



COMUNE DI CASTELNUOVO MAGRA
Provincia della Spezia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
ANNI 2019-2024

SINDACO

DANIELE MONTEBELLO

D.Lgs. n. 149/2011, articolo 4 bis

L'articolo 4 bis D. Lgs. n. 149/2011, introdotto dall'art. 1 bis del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213, dispone che 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, 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.

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 sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

In definitiva, con la presente relazione, occorre verificare:

- 1) la situazione finanziaria;
- 2) la situazione patrimoniale;
- 3) la misura dell'indebitamento.

valutando la necessità di adottare eventuali misure di riequilibrio.

La base di partenza non può che essere fornita dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2018 che è stato approvato dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 26 del 30 aprile 2019 ai sensi dell'articolo 227 del D.Lgs 267/2000. I dati del suddetto documento contabile vengono opportunamente integrati, ai fini della verifica delle tendenze, anche da dati di precedenti esercizi e da alcune considerazioni in merito all'esercizio in corso.

PREMESSE

Il presente mandato decorre dal 27 maggio 2019 come da verbale delle operazioni dell'Adunanza dei Presidenti delle Sezioni.

Organi:

GIUNTA COMUNALE

COMPONENTI DI GIUNTA	DELEGHE
MONTEBELLO Daniele - Sindaco	Urbanistica
MARCHI Luca - Vice Sindaco	Ambiente - Sport
AMBROSINI Gherardo	Lavori Pubblici e Gestione Patrimonio; Politiche per il Turismo
CECCHINELLI Katia	Cultura – Associazionismo – Bilancio - Pubblica Istruzione
BONVINI Arianna	Servizi alla Persona e Politiche Sociali – Personale

CONSIGLIO COMUNALE

CONSIGLIERI COMUNALI	COMPITI SPECIFICI
SPINETTI Stefano	Coordinatore aggiornamento PUC
BRIGANTI Alessia	Politiche Giovanili - Pari Opportunità – Politiche di Inclusione
BRIZZI Valentina	Attività Produttive – Memoria Storica
PIETROBONO Loris Giuseppe	Agricoltura – Protezione Civile
PETACCHI Francesco	
NIOI Patrizia	
RIDOLFI Matteo	
ISOPPO MARIA LUISA	

Dati generali riferiti all'ente e alla sua struttura organizzativa al 31.12.2018

Popolazione residente al 31.12.2018

8381 abitanti, di cui 4091 maschi (48,81%) e 4290 femmine (51,19%)

Struttura organizzativa al 31.12.2018

AREA FINANZIARIA

AREA TECNICA MANUTENTIVA LAVORI PUBBLICI AMBIENTE

AREA TECNICA URBANISTICA

AREA VIGILANZA

AREA SOCIO ASSISTENZIALE

AREA AMMINISTRATIVA

LA SITUAZIONE FINANZIARIA

Situazione di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre di ciascuna esercizio presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa	2014	2015	2016	2017	2018
	847.389,25	859.434,17	671.410,58	199.074,82	434.832,48

DATI E PRECISAZIONI DI SINTESI RELATIVI ALLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Relativamente all'esercizio 2018 nonché alla parte già trascorsa dell'anno 2019, l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità di gestione di cui all'articolo 239, c.1, lett. e) del T.U.

Nel medesimo periodo non esistono assunti rilievi specifici e decisioni della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, c. 168, della Legge n. 266/2005;

Il Comune ha adottato i necessari provvedimenti per favorire la tempestività dei pagamenti, come previsto dall'articolo 9 del D. L. n. 78/2009, convertito dalla Legge n. 102/2009.

Non esistono, al 31 dicembre 2018, debiti fuori bilancio (art. 194 T.U.) non ancora riconosciuti e finanziati.

Parametri di deficitarietà

Degli otto parametri di deficitarietà, con riferimento all'esercizio 2018, nessun parametro risulta con un valore fuori media:

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI CASTELNUOVO MAGRA	Prov.	SP
-----------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

Riaccertamento ordinario dei residui

Il D. Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014 riforma a far data dal 1 gennaio 2015, la contabilità degli enti territoriali introducendo sistemi contabili e schemi di bilancio armonizzati;

Il principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata (Allegato n. 1 D.Lgs. 118/2011) prevede che le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza;

A seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata nasce il Fondo Pluriennale Vincolato, pari alla differenza tra residui passivi cancellati e reimputati e residui attivi cancellati e reimputati in base all'esigibilità, che è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ed esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse;

Il Fondo Pluriennale Vincolato riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, quali:

- le spese impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa;
- le spese per il trattamento accessorio premiante;
- le spese per incarichi legali;

Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2018 G.C. N. 34 DEL 12.03.2018

RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	10.994,32
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	145.992,23
MAGGIORI ACCERTAMENTI A RESIDUO	0,00
PARTE CORRENTE	
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI all'esercizio 2019	80.465,74
RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI all'esercizio 2019	0,00
Differenza= FPV da iscrivere nel bilancio 2019	80.465,74
PARTE CAPITALE	
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI all'esercizio 2019	207.722,59
RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI all'esercizio 2019	35.886,00
Differenza= FPV da iscrivere nel bilancio 2019	171.836,59
RESIDUI PASSIVI CONSERVATI al 31.12.2018	1.213.128,63
RESIDUI ATTIVI CONSERVATI al 31.12.2018	2.883.910,40
CASSA al 31.12.2018	434.832,48

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2018 1.853.311,92

CASSA al 31.12.2018 434.832,48
RESIDUI ATTIVI CONSERVATI al 31.12.2018 2.883.910,40
RESIDUI PASSIVI CONSERVATI al 31.12.2018 1.213.128,63
FPV per spese correnti 80.465,74
FPV per spese conto capitale 171.836,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2018 1.853.311,92

RIPARTIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al
31.12.2018

FCDE 771.271,42
FONDO FINE MANDATO 10.356,72
FONDO PERDITE SOC. PARTECIPATE 15.755,12
TOTALE PARTE ACCANTONATA 797.383,26

PARTE VINCOLATA MUTUI 791.010,28

PARTE INVESTIMENTI 84.305,62

PARTE DISPONIBILE 180.612,76

RESIDUI ENTRATE

ANNO	RESIDUO
Esercizi precedenti il 2014	812.899,76
2014	138.249,38
2015	216.937,84
2016	365.182,06
2017	323.853,66
2018	1.026.787,70
TOTALE	2.883.910,40

RESIDUI SPESE

ANNO	RESIDUO
Esercizi precedenti il 2014	0,00
2014	10.208,34
2015	9.040,95
2016	44.958,92
2017	64.767,11
2018	1.084.153,31
TOTALE	1.213.128,63

Si espongono ora alcuni dati contabili ed indicatori finanziari sempre con riferimento all'esercizio 2018:

L'esercizio 2018 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.853.311,92 di cui €. 771.271,42 parte accantonata per fondo crediti di dubbia esazione, €. 15.755,12 parte accantonata per fondo perdite società partecipate, €.10.356,72 per accantonamento fine mandato sindaco e €. 791.010,28 vincolato mutui.

L'avanzo della gestione di competenza è stato pari a €. 347.0278,18 di cui €. 260.354,46 derivante dal bilancio corrente e €. 86.672,72 derivante dal bilancio investimenti.

Calcolo del risultato di amministrazione (Estratto dall'allegato "a" al Rendiconto, prima parte)	Rendiconto 2018		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (+)	199.074,82	-	199.074,82
Riscossioni (+)	1.077.539,43	7.344.881,68	8.422.421,11
Pagamenti (-)	787.707,59	7.398.955,86	8.186.663,45
Situazione contabile di cassa			434.832,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 (-)			0,00
Fondo di cassa finale			434.832,48
Residui attivi (+)	1.857.122,70	1.026.787,70	2.883.910,40
Residui passivi (-)	128.975,32	1.084.153,31	1.213.128,63
Risultato contabile (al lordo FPV/U)			2.105.614,25
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)			80.465,74
FPV per spese in C/capitale (FPV/U) (-)			171.836,59
Risultato effettivo			1.853.311,92

Composizione del risultato di amministrazione (Estratto dall'allegato "a" al Rendiconto, seconda parte)		Rendiconto 2018
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.18	(a)	1.853.311,92
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	797.383,26
Parte vincolata	(c)	791.010,28
Parte destinata agli investimenti	(d)	84.305,62
Vincoli complessivi		1.672.699,16
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione		1.853.311,92
Vincoli complessivi		1.672.699,16
Differenza (a-b-c-d) (e)		180.612,76
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		180.612,76
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanziamanti finali	Accertamenti e Impegni
Entrate			
Tributi (Tit.1/E)	(+)	4.539.894,00	4.503.499,72
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	277.851,00	221.664,69
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	741.834,00	689.455,57
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	63.749,00	63.745,93
Risorse ordinarie		5.495.830,00	5.350.874,05
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	99.606,71	99.606,71
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	18.110,00	18.110,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		117.716,71	117.716,71
Totale		5.613.546,71	5.468.590,76
Uscite			
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	5.248.386,71	4.763.530,35
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	365.160,00	364.240,21
Impieghi ordinari		5.613.546,71	5.127.770,56
FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	-	80.465,74
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	80.465,74
Totale		5.613.546,71	5.208.236,30
Risultato			
Entrate bilancio corrente	(+)	5.613.546,71	5.468.590,76
Uscite bilancio corrente	(-)	5.613.546,71	5.208.236,30
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	260.354,46

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanzamenti finali	Accertamenti e Impegni
Entrate			
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	599.388,48	256.191,93
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse ordinarie		599.388,48	256.191,93
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	42.333,87	42.333,87
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	550.718,72	550.718,72
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	63.749,00	63.745,93
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	1.939.789,72	1.939.788,87
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		2.596.591,31	2.596.587,39
Totale		3.195.979,79	2.852.779,32
Uscite			
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	1.256.190,07	654.481,14
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00
Impieghi ordinari		1.256.190,07	654.481,14
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(+)	-	171.836,59
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	1.939.789,72	1.939.788,87
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	0,00	0,00
Impieghi straordinari		1.939.789,72	2.111.625,46
Totale		3.195.979,79	2.766.106,60
Risultato			
Entrate bilancio investimenti	(+)	3.195.979,79	2.852.779,32
Uscite bilancio investimenti	(-)	3.195.979,79	2.766.106,60
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	86.672,72

Il Piano degli indicatori sintetici allegati al Rendiconto 2018:

1.1 INCIDENZA SPESE RIGIDE (RIPIANO DISAVANZO, PERSONALE E DEBITO) SU ENTRATE CORRENTI: 34,27 %

[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)

2.2 INCIDENZA DEGLI ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE SULLE PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CORRENTE: 97,39 %

Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza

2.4 INCIDENZA DEGLI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE PROPRIE SULLE PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CORRENTE: 77,72 %

Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate

2.6 INCIDENZA DEGLI INCASSI CORRENTI SULLE PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CORRENTE: 72,97 %

Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate

2.8 INCIDENZA DEGLI INCASSI DELLE ENTRATE PROPRIE SULLE PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CORRENTE: 57,80 %

Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate

4.1 INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE: 29,91 %

Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)

7.1 INCIDENZA INVESTIMENTI SUL TOTALE DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE: 10,52 %

Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II

9.1 SMALTIMENTO DEBITI COMMERCIALI NATI NELL'ESERCIZIO: 72,17 %

Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")

9.2 SMALTIMENTO DEBITI COMMERCIALI NATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: 94,32 %

Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")

ENTRATE RENDICONTO 2018

Rispetto al totale, l'incidenza delle entrate tributarie è del 53,79% mentre l'incidenza delle entrate extratributarie risulta essere del 8,24%

Le entrate correnti accertate ammontano a €. 5.414.619,98

Entrate competenza (Riepilogo titoli)		Rendiconto 2018	
		Stanziam. finali	Accertamenti
FPV per spese correnti e in C/capitale (FPV/E)		141.940,58	-
Avanzo applicato in entrata		568.828,72	-
		Parziale	-
1 Tributi		4.539.894,00	4.503.499,72
2 Trasferimenti correnti		277.851,00	221.664,69
3 Entrate extratributarie		741.834,00	689.455,57
4 Entrate in conto capitale		599.388,48	256.191,93
5 Riduzione di attività finanziarie		1.939.789,72	1.939.788,87
6 Accensione di prestiti		0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere		1.500.000,00	19.164,53
		Parziale (finanziamento impieghi)	7.629.765,31
9 Entrate C/terzi e partite di giro		2.232.500,00	741.904,07
		Totale	8.371.669,38

	RIEPILOGO ENTRATE (Accertamenti di competenza)	2014	2015	2016	2017	2018
1	Tributi	5.200.271,59	4.532.787,09	4.553.050,62	4.521.101,35	4.503.499,72
2	Trasferimenti correnti	248.483,89	654.702,60	322.064,46	157.835,23	221.664,69
3	Entrate extratributarie	433.625,05	609.880,17	560.746,25	600.052,73	689.455,57
4	Entrate in conto capitale	358.864,79	1.256.745,13	468.757,57	449.048,68	256.191,93
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.939.788,87
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da tesoriere/	374.469,28	0,00	0,00	0,00	19.164,53
9	Entrate c/terzi e partite di giro	415.810,91	717.559,75	728.315,32	1.329.137,51	741.904,07
	TOTALE	7.031.525,51	7.771.674,74	6.632.934,22	7.057.175,50	8.371.669,38

	ENTRATE 2018 GRADO DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
1	Tributi	4.503.499,72	3.804.979,74	84,49
2	Trasferimenti correnti	221.664,69	173.146,72	78,11
3	Entrate extratributarie	689.455,57	451.588,89	65,50
4	Entrate in conto capitale	256.191,93	215.858,23	84,26
5	Riduzione di attività finanziarie	1.930.788,87	1.939.788,87	100,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da tesoriere	19.164,53	19.164,53	100,00
9	Entrate c/terzi e partite di giro	741.904,07	740.354,70	99,79
	TOTALE	8.371.669,38	7.344.881,68	87,73

SPESE RENDICONTO 2018

Le spese di investimento impegnate rappresentano il 7,72% del totale delle spese ed ammontano ad €. 654.481,14

Le spese correnti impegnate rappresentano il 56,15% del totale delle spese ed ammontano ad €. 4.763.530,35

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Rendiconto 2018	
		Stanziam. finali	Impegni comp.
Disavanzo applicato in uscita		0,00	-
Parziale		0,00	-
1	Correnti	5.248.386,71	4.763.530,35
2	In conto capitale	1.256.190,07	654.481,14
3	Incremento attività finanziarie	1.939.789,72	1.939.788,87
4	Rimborso di prestiti	365.160,00	364.240,21
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	1.500.000,00	19.164,53
Parziale (impieghi)		10.309.526,50	7.741.205,10
7	Spese conto terzi e partite di giro	2.232.500,00	741.904,07
Totale		12.542.026,50	8.483.109,17

	RIEPILOGO USCITE (Impegni di competenza)	2014	2015	2016	2017	2018
1	Correnti	5.053.587,19	5.197.874,34	4.864.043,02	4.753.478,29	4.763.530,35
2	In conto capitale	243.100,38	1.029.474,11	886.777,94	802.379,20	654.481,14
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.939.788,87
4	Rimborso di prestiti	332.779,93	348.628,62	333.956,54	349.351,20	364.240,21
5	Chiusura anticipazione da tesoriere	374.469,28	0,00	0,00	0,00	19.164,53
7	Entrate c/terzi e partite di giro	415.810,91	717.559,75	728.315,32	1.329.137,51	741.904,07
	TOTALE	6.419.747,69	7.293.536,82	6.813.092,82	7.234.346,20	8.483.109,17

	SPESE 2018 GRADO DI PAGAMENTI	IMPEGNI	PAGAMENTI	% PAGATO
1	Correnti	4.763.530,35	3.980.876,42	83,57
2	In conto capitale	654.481,14	371.747,91	56,80
3	Incremento attività finanziarie	1.939.788,87	1.939.788,87	100,00
4	Rimborso di prestiti	364.240,21	364.240,21	100,00
5	Chiusura anticipazione da tesoriere	19.164,53	19.164,53	100,00
7	Entrate c/terzi e partite di giro	741.904,07	723.137,92	97,47
	TOTALE	8.483.109,17	7.398.955,86	87,22

	SPESE CORRENTI- MISSIONI	Impegni 2018	Incidenza %
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.301.202,13	27,32
2	Giustizia	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	357.991,60	7,52
4	Istruzione e diritto allo studio	346.682,04	7,28
5	Tutela e valorizzazione dei beni culturali	149.376,30	3,14
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.339,00	0,18
7	Turismo	49.404,47	1,04
8	Assetto del territorio e edilizia abitativa	195.003,50	4,09
9	Sviluppo sostenibile e tutela dell' ambiente	1.363.463,71	28,62
10	Trasporti e diritto alla mobilità	200.267,20	4,20
11	Soccorso civile	7.397,86	0,16
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	690.494,82	14,50
13	Tutela della salute	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	26.000,00	0,55
17	Energia e diversificazione fonti energetiche	41.688,39	0,88
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00
50	Debito pubblico	26.219,33	0,55
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE	4.763.530,35	100,00

La sottostante tabella evidenzia la spesa corrente impegnata 2018 con riferimento ai diversi macroaggregati:

	SPESE CORRENTI-Macroaggregati	Impegni 2018	Incidenza %
101	Redditi da lavoro dipendente	1.323.361,76	27,78
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	80.186,93	1,68
103	Acquisto di beni e servizi	2.644.195,55	55,51
104	Trasferimenti correnti	439.665,32	9,23
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	103.477,13	2,17
108	Altre spese per redditi da capitale	5.029,72	0,11
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	89.337,75	1,88
110	Altre spese correnti	78.276,19	1,64
	Totale Macroaggregati	4.763.530,35	100,00

CONTROLLI INTERNI

E' stato approvato dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 1 del 9 marzo 2013 il "Regolamento del sistema dei controlli interni" ai sensi dell'artt. 147, 147/bis e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000 TUEL ed è stata conferita funzionalità ai controlli interni previsti dalla normativa sopra citata.

PATTO DI STABILITA'

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di patto di stabilità interno nell' anno 2018.

A decorrere dall'anno 2016 cessano di aver applicazione tutte le norme del patto di stabilità interno e entra in vigore il Nuovo Saldo di Competenza Finale non negativo ai sensi dell'art. 1, commi 710, 711 e 712, della Legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016).

I commi dal 819 al 826 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 sanciscono dal 2019 l'abolizione del pareggio sui saldi di bilancio (ex patto di stabilità).

A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, gli enti locali utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D. lgs. n. 118/2011. Dal 2019, in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D. Lgs. 118/2011) e dal TUEL D. Lgs. 267/2000, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto, allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

SPESA DEL PERSONALE

Spesa relativa al personale in servizio

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa del personale	1.365.545,65	1.336.708,54	1.323.361,76
Rispetto limite spesa	si	si	si

Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa personale/abitanti	174,43	170,13	167,37

Rapporto abitanti/dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti /dipendenti	247	245	239

Fondo per le risorse decentrate

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo totale fondo	114.462,26	108.752,83	115.231,22

Per l'anno 2019 sono stati adottati i seguenti provvedimenti con riferimento alla programmazione del fabbisogno del personale: G.C. n. 10 del 24.01.2019.

PARTECIPAZIONI

Partecipazioni del comune di Castelnuovo Magra al 31.12.2018:

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
A.T.C. SPA	3.460	11.002,80	3.180.000,00	0,346 %
IREN SPA	910.699	910.699,00	1.300.931.377,00	0,07 %
SISTEMA TURISTICO GOLFO DEI POETI VAL DI MAGRA E VARA SCARL	3	1.500,00	100.000,00	1,5 %
Totale		923.201,80		

Denominazione A.T.C. SPA
Attività svolta Holding del gruppo ATC che detiene la proprietà delle reti e degli impianti correlati al Trasporto Pubblico Locale.

Denominazione IREN SPA
Attività svolta Con decorrenza 1^a novembre 2018, Acam Spa è stata fusa per incorporazione in Iren Spa. A seguito della predetta fusione Iren Spa è subentrata nella titolarità dei rapporti giuridici attivi e passivi. Le società partecipate di IREN sono : IREN AMBIENTE: partecipa in Acam Ambiente al 100% - IRETI : partecipa in Acam Acque al 100% - IREN ENERGIA e IREN MERCATO.

Denominazione SISTEMA TURISTICO GOLFO DEI POETI VAL DI MAGRA E VARA SCARL
Attività svolta Società consortile costituita il 22.03.2006, riconosciuta dalla Regione Liguria per lo sviluppo turistico.

E' stata redatta e allegata al rendiconto di gestione 2018 la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate secondo quanto disposto dall'articolo 6 della Legge 7 agosto 2012, n. 135.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n.35 del 28.09.2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti per la Liguria;

Con delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 16.11.2017 è stato approvato la modifica articolo 6 convenzione Acam riguardante il Controllo analogo congiunto;

Con delibera di Consiglio Comunale n. 50 del 21.12.2017 l'Ente ha approvato l'accordo di investimento tra l' IREN Spa da una parte e Acam Spa e tutti i suoi soci dall'altra parte.

In data 11.04.2018 il Comune di Castelnuovo Magra ha venduto la partecipazione in ACAM ad IREN (numero 91.465 azioni ACAM per un valore di euro 1.939.789,72 e quota di partecipazione in ACAM di 3,29%) e contemporaneamente ha sottoscritto l'aumento di capitale riservato di IREN deliberato in data 29 dicembre 2017 dal Consiglio di Amministrazione di IREN (numero 910.699 azioni IREN di nuova emissione per un valore unitario 2,13 euro/azioni e per un valore totale per Castelnuovo Magra di euro 1.939.788,87 e una quota di partecipazione in IREN di 0,07%). IREN ha compensato gli importi dovuti a ciascun socio ACAM venditore con il correlativo importo dovuto dal socio ACAM sottoscrittore dell'aumento del capitale riservato di IREN e considerato l'impossibilità di attribuire frazioni di nuove azioni ordinarie di IREN, IREN stessa corrisponderà in denaro il resto pari per il Comune di Castelnuovo Magra a euro 0,85.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 11.10.2018 l'Ente ha approvato il progetto di fusione tra le società ATC Spa e ATC Mobilità e Parcheggi Spa e le altre operazioni connesse alla riorganizzazione e razionalizzazione aziende della mobilità.

In data 18 dicembre 2018 è stato stipulato l'atto di fusione per incorporazione inversa di ATC Spa in ATC Mobilità e Parcheggi Spa, iscritto presso il registro delle Imprese in data 19.12.2018 (capitale sociale ATC MP Spa 5.464.780,00 n. azioni Castelnuovo Magra 10.061 per un valore di euro 10.061,00, quota di partecipazione 0,184%).

In data 24 dicembre 2018, a chiusura dell'unitaria operazione prevista nel progetto di fusione, è stata data esecuzione alla distribuzione di riserve di ATC Spa a mezzo di assegnazione di azioni di ATC Esercizio Spa (capitale sociale ATC Esercizio Spa 3.500.000,00 n. azioni Castelnuovo Magra 13.712 per un valore di euro 13.712,00, quota di partecipazione 0,3917%).

Con delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 20.12.2018 l'Ente ha approvato la realizzazione periodica delle partecipazioni societarie del Comune di Castelnuovo Magra ex art. 20 D. Lgs n. 175/2016.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 24.01.2019 l'Ente ha approvato le modifiche allo statuto sociale, ai patti parasociali e al sub-patto tra le parti spezzine di IREN Spa.

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal rendiconto di gestione 2018 risultano i seguenti valori del patrimonio attivo e passivo:

Attivo	2018	Passivo	2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	3.343.739,26
Immobilizzazioni immateriali	12.309,80	Riserve	8.988.258,25
Immobilizzazioni materiali	13.867.039,48	Risultato economico d'esercizio	306.465,15
Immobilizzazioni finanziarie	1.825.932,32	Patrimonio netto	12.638.462,66
Rimanenze	0,00		
Crediti	2.559.544,47	Fondo per rischi ed oneri	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	434.832,48	Debiti	3.377.228,66
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e rsconti passivi	2.683.967,23
		Passivo (al netto PN)	6.061.195,89
Totale	18.699.658,55	Totale	18.699.658,55

LA MISURA DELL'INDEBITAMENTO

L'aspetto dell'indebitamento può essere più efficacemente rappresentato attraverso tabelle che contengono i dati relativi alle accensioni di finanziamenti a medio e lungo termine, alle quote interessi e quote di rimborso per i prestiti in ammortamento ed infine con l'evidenza del debito residuo per ciascun anno di riferimento.

Accessione prestiti	
2014	0
2015	0
2016	0
2017	0
2018	0

	QUOTE INTERESSI	RIMBORSO CAPITALE	TOTALE
2014	166.074,77	332.779,93	498.854,70
2015	150.226,08	348.628,62	498.854,70
2016	134.091,60	333.956,54	468.048,14
2017	118.696,94	349.351,20	468.048,14
2018	103.477,13	364.240,21	467.717,34

	RESIDUO DEBITO	NUOVI PRESTITI	PRESTITI RIMBORSATI	ALTRE VARIAZIONI	TOTALE FINE ANNO
2014	3.893.056,53	0	332.779,93	0	3.560.276,60
2015	3.560.276,60	0	348.628,62	0	3.211.647,98
2016	3.211.647,98	0	333.956,54	0	2.877.691,44
2017	2.877.691,44	0	349.351,20	0	2.528.340,24
2018	2.528.340,24	0	364.240,21	0	2.164.100,03

PERCENTUALE INDEBITAMENTO

Nel 2014: 3,304%

Nel 2015: 2,342%

Nel 2016: 2,449%

Nel 2017: 2,198%

Nel 2018: 2,040%

Nel corso di questi ultimi anni la normativa di riferimento ha continuamente variato questo limite, limite sempre rispettato dal Comune di Castelnuovo Magra, attualmente il limite è 10%

Non risultano in essere operazioni in derivati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il Bilancio di Previsione per il triennio 2019-2021, redatto secondo i nuovi schemi di cui al D. Lgs. N. 118/2011, è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 18.02.2019.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 18.02.2019 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 01.03.2019 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019-2021.

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	434.632,46			
Utilizzo avanzo di amministrazione		456.913,72	0,00	0,00
di cui: Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti) - solo regioni!		0,00		
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.059.577,78	4.533.505,00	4.533.505,00	4.533.505,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	324.424,77	262.945,00	209.415,00	209.415,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	952.258,25	722.695,00	615.650,00	615.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.713.762,55	1.325.342,20	769.114,00	305.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	9.110.452,65	6.847.681,20	6.127.687,00	5.664.573,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	791.010,26	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.234.049,37	2.232.500,00	2.232.500,00	2.232.500,00
Totale titoli	13.635.512,50	10.580.181,20	9.560.187,00	9.397.073,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.070.344,66	11.037.094,92	9.560.187,00	9.397.073,00
Fondo di cassa finale presunto	1.566.333,65			

SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	6.035.566,43	5.107.679,00	5.016.593,00	5.001.543,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.386.984,90	1.555.255,92	759.114,00	305.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	6.422.551,33	6.662.934,92	5.755.707,00	5.306.543,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	341.660,00	341.660,00	341.980,00	358.030,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.237.500,00	2.232.500,00	2.232.500,00	2.232.500,00
Totale titoli	12.502.011,33	11.037.094,92	9.860.187,00	9.397.073,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.502.011,33	11.037.094,92	9.860.187,00	9.397.073,00

VARIAZIONI AL BILANCIO 2019-2021

Deliberazione G.C. n. 50 del 19.04.2019, ratificata con deliberazione C.C. n. 25 del 30.04.2019;
 Deliberazione G.C. n. 60 del 30.04.2019, ratificata con deliberazione C.C. n. 39 del 27.06.2019;
 Deliberazione G.C. n. 63 del 30.04.2019 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Cassa 2019".

CONCLUSIONI

In conclusione si può affermare che, sulla base di un sistema contabile armonizzato introdotto con il D. Lgs n. 118/2011, in cui la contabilità finanziaria è affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale, le informazioni e i dati contenuti nella presente relazione sono adeguati a fornire un quadro completo della situazione finanziaria, patrimoniale e dell'indebitamento del Comune di Castelnuovo Magra al momento dell'insediamento della nuova amministrazione.

Castelnuovo Magra 21/08/2019

IL SINDACO

Dott. Daniele Montebello



