

COMUNE DI VASTOGIRARDI

Provincia di Isernia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Luigino Rosato

Proclamazione 27 Maggio 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
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 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 2016: Delibera Consiglio Comunale n. 18 del 19.05.2017
- Rendiconto 2017: Delibera Consiglio Comunale n. 15 del 15.05.2018
- Rendiconto 2018: Delibera Consiglio Comunale n. 16 del 24.05.2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera Consiglio Comunale n. 13 del 23.03.2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: Salvaguardia degli equilibri Delibera Consiglio Comunale n. 25 del 31.07.2019

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 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione- Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Titolo	Cod. Categoria	Importo		
MENSA SCOLASTICA	3	100	200	€ 2.000,00	Missione04 € 15.000,00	13,33 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: € 42.695,60

Anticipazione di tesoreria richiesta nel corso dell'esercizio 2018: € 377.274,64

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: € 10.603,97

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: € 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 85.954,76

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: € 0,00

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: € 24.474,72

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: € 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		2018
Accertamenti a competenza	+	3.192.688,05
Impegni di competenza	-	2.953.262,46
SALDO		239.425,59
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	22.150,46
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	60.819,11
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		200.756,94

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	+	200.756,94
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	0,00
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
SALDO		200.756,94

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		365.155,01
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.150,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		1.061.512,66
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	830.465,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.950,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.210,41
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		191.035,89

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
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)O=G+H+I-L+M		191.035,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.576.362,81
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	1.536.773,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.868,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		9.721,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (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 riduzioni di attività finanziaria	(+)			0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)			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+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				200.756,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)				191.035,89
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 pluriennali				191.035,89

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018-2020 (previsioni)

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		42.695,60		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	35.939,65		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	998.702,32	1.006.709,01	1.006.709,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.010.562,42	981.466,83	983.396,45
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	80.460,99	25.242,18	23.312,56
G)(G=A+B+C-D-E)		-56.381,44		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			
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	(+)	56.381,44		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	29.868,14		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.874.073,01	341.500,00	41.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)			

amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	56.381,44	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2019	2020	2021
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.847.559,71	341.500,00	41.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

In riferimento alla lettera I (Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili), fa riferimento all'anticipazione di liquidità introdotta con la Legge 145/2018, all'articolo 1 commi da 849 a 857, per l'anno 2019 richiesta a Cassa Depositi e Prestiti, per un importo di € 56.381,44.

1.8 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	3.313,13 €	365.155,01 €	42.695,60 €
Totale residui attivi finali	2.941.613,78€	2.200.911,35€	3.287.766,64 €
Totale residui passivi finali	2.760.597,54€	2.287.653,20€	2.761.697,20 €
Risultato di amministrazione	184.329,37 €	265.662,76 €	512.357,93 €

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

Totale parte accantonata	448.615,62 €
Totale parte vincolata	18.721,05 €
Totale parte destinata agli investimenti	0,00 €
Totale parte disponibile	45.020,64 €

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	201.024,31 €	158.225,99 €	448.248,28 €
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	201.024,31 €	158.225,99 €	448.248,28 €

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 2018 risulta la seguente:

ENTRATA

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo	€	Totali
1.101.0108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2017	45.812,00	
1.101.0108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2018	27.915,07	
1.101.0151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2014	8.951,01	
1.101.0151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2015	8.988,72	
1.101.0151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2017	17.519,29	
1.101.0161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2018	33.989,91	
Tot. Titolo 1				143.176,00
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2018	19.359,03	
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2018	5.000,00	
Tot. Titolo 2				24.359,03
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2015	12.100,00	
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2016	98.179,92	
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2017	137.340,00	
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2018	239.653,59	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2010	1.643,84	

3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2011	2.658,52	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2012	1.555,49	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2013	1.080,43	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2015	2.000,00	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2018	5.240,00	
3.500.0200	Rimborsi in entrata	2016	6.879,42	
3.500.0200	Rimborsi in entrata	2017	29.967,79	
3.500.0200	Rimborsi in entrata	2018	49.394,69	
Tot. Titolo 3				587.693,69
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2004	68.486,99	
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2007	5.554,69	
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2011	171.996,89	
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2013	238.095,24	
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2016	51.318,33	
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2017	222.898,88	
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2018	1.485.000,00	
4.300.1000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2016	37.941,59	
4.400.0100	Alienazione di beni materiali	2015	20.009,82	
4.400.0100	Alienazione di beni materiali	2016	15.532,92	
4.400.0100	Alienazione di beni materiali	2017	19.000,00	
4.400.0100	Alienazione di beni materiali	2018	71.018,10	
4.500.0400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2015	97.311,49	
Tot. Titolo 4				2.504.164,94
9.100.0200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2018	377,79	
9.100.0300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2016	14.830,98	
9.100.0300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2018	1.504,05	
9.200.0100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	2016	2.871,52	
9.200.0100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	2018	23,84	
9.200.0400	Depositi di/preso terzi	2016	2.500,00	
9.200.0500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2017	1.198,48	
9.200.0500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2018	4.919,39	
9.200.9900	Altre entrate per conto terzi	2017	146,93	
Tot. Titolo 9				28.372,98
Tot. GENERALE				3.287.766,64

SPESA

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo	€	Totali
01.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	2.718,75	
Tot. Titolo 1				2.718,75
Tot. Programma 1				2.718,75
01.02.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2017	500,00	
01.02.1.102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2016	4.916,79	
01.02.1.102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	18.974,32	
01.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	5.343,64	
01.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	6.780,81	
01.02.1.104	Trasferimenti correnti	2016	161,50	

01.02.1.104	Trasferimenti correnti	2018	5.480,04	
01.02.1.110	Altre spese correnti	2017	1.081,23	
01.02.1.110	Altre spese correnti	2018	292,34	
Tot. Titolo 1				43.530,67
Tot. Programma 2				43.530,67
01.03.1.102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	1.192,85	
01.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	1.340,00	
01.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	23.544,00	
01.03.1.109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2015	2.938,52	
01.03.1.109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2016	6.624,58	
01.03.1.109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2017	2.454,45	
01.03.1.109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2018	10.582,05	
Tot. Titolo 1				48.676,45
Tot. Programma 3				48.676,45
01.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	10.675,00	
01.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	854,00	
01.04.1.110	Altre spese correnti	2015	2.897,00	
01.04.1.110	Altre spese correnti	2017	2.000,00	
01.04.1.110	Altre spese correnti	2018	2.500,00	
Tot. Titolo 1				18.926,00
Tot. Programma 4				18.926,00
01.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2015	9.745,02	
01.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	9.195,62	
01.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	8.125,44	
01.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	9.880,04	
Tot. Titolo 1				36.946,12
01.05.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	2.000,00	
01.05.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2018	12.799,74	
Tot. Titolo 2				14.799,74
Tot. Programma 5				51.745,86
01.07.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	350,00	
Tot. Titolo 1				350,00
Tot. Programma 7				350,00
01.11.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2016	10.705,00	
01.11.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2018	3.611,92	
01.11.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	600,40	
01.11.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	13.332,50	
01.11.1.104	Trasferimenti correnti	2017	6.983,18	
01.11.1.104	Trasferimenti correnti	2018	5.500,00	
01.11.1.110	Altre spese correnti	2018	600,00	
Tot. Titolo 1				41.333,00
Tot. Programma 11				41.333,00
Tot. Missione 1				207.280,73
03.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	390,50	
03.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	1.187,50	
Tot. Titolo 1				1.578,00
Tot. Programma 2				1.578,00
Tot. Missione 3				1.578,00
04.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	1.380,00	
04.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	582,50	

04.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	4.278,91	
04.01.1.104	Trasferimenti correnti	2017	183,00	
04.01.1.104	Trasferimenti correnti	2018	1.328,00	
Tot.Titolo 1				7.752,41
Tot.Programma 1				7.752,41
04.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	366,50	
04.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	4.683,00	
Tot.Titolo 1				5.049,50
Tot.Programma 2				5.049,50
Tot.Missione 4				12.801,91
05.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	3.700,00	
Tot.Titolo 1				3.700,00
Tot.Programma 2				3.700,00
Tot.Missione 5				3.700,00
06.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	195,14	
06.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	1.583,00	
Tot.Titolo 1				1.778,14
06.01.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2013	250.000,00	
06.01.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2018	750.000,00	
Tot.Titolo 2				1.000.000,00
Tot.Programma 1				1.001.778,14
06.02.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2018	115.000,00	
Tot.Titolo 2				115.000,00
Tot.Programma 2				115.000,00
Tot.Missione 6				1.116.778,14
07.01.1.104	Trasferimenti correnti	2018	5.000,00	
Tot.Titolo 1				5.000,00
Tot.Programma 1				5.000,00
Tot.Missione 7				5.000,00
08.01.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2017	1.500,00	
08.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	1.409,00	
Tot.Titolo 1				2.909,00
08.01.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2004	76.639,36	
08.01.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2011	175.005,42	
Tot.Titolo 2				251.644,78
Tot.Programma 1				254.553,78
08.02.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1998	41.692,45	
08.02.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2007	38.209,22	
Tot.Titolo 2				79.901,67
Tot.Programma 2				79.901,67
Tot.Missione 8				334.455,45
09.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	11.500,00	
Tot.Titolo 1				11.500,00
09.02.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2018	1.119,96	
Tot.Titolo 2				1.119,96
Tot.Programma 2				12.619,96
09.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	45.290,32	
09.03.1.104	Trasferimenti correnti	2017	4.650,00	
Tot.Titolo 1				49.940,32
09.03.2.205	Altre spese in conto capitale	2016	7.800,00	
Tot.Titolo 2				7.800,00
Tot.Programma 3				57.740,32
09.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	1.439,86	

09.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	6.772,39	
09.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	10.925,90	
09.04.1.104	Trasferimenti correnti	2015	1.729,75	
09.04.1.104	Trasferimenti correnti	2016	1.747,05	
09.04.1.104	Trasferimenti correnti	2017	1.764,52	
09.04.1.104	Trasferimenti correnti	2018	1.764,52	
Tot. Titolo 1				26.143,99
09.04.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2018	620.000,00	
Tot. Titolo 2				620.000,00
Tot. Programma 4				646.143,99
Tot. Missione 9				716.504,27
10.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	9.202,69	
10.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	27.821,22	
Tot. Titolo 1				37.023,91
10.05.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2017	212.448,88	
Tot. Titolo 2				212.448,88
Tot. Programma 5				249.472,79
Tot. Missione 10				249.472,79
12.04.1.104	Trasferimenti correnti	2018	1.488,00	
Tot. Titolo 1				1.488,00
Tot. Programma 4				1.488,00
12.05.1.104	Trasferimenti correnti	2018	1.666,68	
Tot. Titolo 1				1.666,68
Tot. Programma 5				1.666,68
12.09.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	1.793,40	
Tot. Titolo 1				1.793,40
12.09.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2015	31.710,10	
Tot. Titolo 2				31.710,10
Tot. Programma 9				33.503,50
Tot. Missione 12				36.658,18
14.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2012	4.290,16	
14.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2014	2.000,00	
14.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2015	2.000,00	
14.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	2.000,00	
14.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2018	533,75	
Tot. Titolo 1				10.823,91
Tot. Programma 3				10.823,91
Tot. Missione 14				10.823,91
15.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2017	200,00	
Tot. Titolo 1				200,00
Tot. Programma 2				200,00
Tot. Missione 15				200,00
16.01.1.104	Trasferimenti correnti	2017	440,72	
16.01.1.104	Trasferimenti correnti	2018	1.000,00	
Tot. Titolo 1				1.440,72
Tot. Programma 1				1.440,72
Tot. Missione 16				1.440,72
99.01.7.701	Uscite per partite di giro	2014	3.436,70	
99.01.7.701	Uscite per partite di giro	2016	6.258,34	
99.01.7.701	Uscite per partite di giro	2017	13.743,94	
99.01.7.701	Uscite per partite di giro	2018	24.413,52	
99.01.7.702	Uscite per conto terzi	2013	73,65	

99.01.7.702	Uscite per conto terzi	2016	8.906,40
99.01.7.702	Uscite per conto terzi	2018	8.170,55
Tot.Titolo 7			65.003,10
Tot.Programma 1			65.003,10
Tot.Missione 99			65.003,10
Tot.GENERALE			2.761.697,20

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	% di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	642.570,57 €	168.687,20 €	25,25 %
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	1.420.593,39 €	550.105,58 €	38,72 %
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	587.009,92 €	295.479,30 €	50,34 %
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	1.511.969,60 €	808.774,11 €	53,49 %

	Iniziali	Incassati/Pagati	% di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	3.192.688,02	1.249.292,59	39,13 %
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	2.063.163,96	718.792,78	34,84 %
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	2.953.262,46	1.190.081,83	40,30 %
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	2.098.979,52	1.104.253,41	52,61 %

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	% di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	473.883,37	115.769,54	24,43
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	870.487,81	64.788,43	7,44
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	291.544,12	84.972,98	29,14
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	705.851,49	106.839,00	15,14

	Iniziali	Incassati/Pagati	% di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	1.943.395,46	99.880,80	9,14
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	1.344.371,18	180.557,97	13,43
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	1.764.300,59	179.479,75	10,17
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	997.396,61	191.810,98	19,23

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio: € 5.369,85 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 27/10/2018.

Alla data della presente relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

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

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 si è giovato dell'annunciata proroga, a seguito delle reiterate richieste dell'ANCI, dei termini per il rinvio della contabilità economico patrimoniale sino all'esercizio 2019 per i Comuni sino a 5mila abitanti.

2.2 Gli Organismi partecipati

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

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE (DELIBERAZIONE DI CC N. 24 DEL 28.09.2017 REVISIONE STRAORDINARIA SOCIETA' PARTECIPATE)

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
SFIDE SCARL	DIRETTA	Attività diretta alla promozione e gestione di iniziative dirette allo sviluppo economico, produttivo e occupazionale della Provincia di Isernia	0,47	le ragioni del mantenimento derivavano dalla stretta necessità della società alle finalità dell'ente. La Società svolge infatti attività rientrante nelle previsioni dell'art. 4 comma 1 del TUSP e precisamente, svolgendo l'attività di promozione e gestione di iniziative dirette allo sviluppo economico produttivo e occupazionale della Provincia di Isernia, è riconducibile alle previsioni di attività di cui all'art. 4 comma 2 lettera d) del TUSP.
A.SVI.R. MOLIGAL SOC. CONS. A.R.L.	INDIRETTA	attività diretta a sostenere e promuovere lo sviluppo economico, sociale, imprenditoriale e occupazionale della Regione Molise	0,05	le ragioni del mantenimento derivavano in primis dalla scelta di mantenere Sfide scarl ed in secondo luogo dalla stretta necessità della società alle finalità dell'ente. La Società infatti svolge attività rientrante nelle previsioni dell'art. 4 comma 6 del TUSP e precisamente svolge attività diretta a sostenere e promuovere lo sviluppo economico, sociale, imprenditoriale e occupazionale della Regione Molise.

**AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE A SEGUITO DELLA REVISIONE PERIODICA EX ART. 20
TUSP**

Modalità di attuazione	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta	Tempi di attuazione
Cessione/Alienazione quote	SFIDE SCARL (partecipata diretta)	0,47	La società svolge attività non ritenute attualmente in dispensabili per il perseguimento delle finalità dell'ente. <u>Inoltre il Comune di Vastogirardi con delibera di C.C. n. 23 del 22.09.2018 ha revocato la propria precedente adesione al progetto di fusione tra sfide scarl e consorzio copris.</u>	La dismissione avverrà secondo le modalità previste dallo statuto e dalle norme vigenti nel rispetto dei principi di trasparenza e non discriminazione.
	ASVIR MOLIGAL SCARL (partecipata indiretta per il tramite di SFIDE SCARL)	0,05	La società svolge attività non ritenute attualmente in dispensabili per il perseguimento delle finalità dell'ente. <u>Inoltre il Comune di Vastogirardi con delibera di C.C. n. 23 del 22.09.2018 ha revocato la propria precedente adesione al progetto di fusione tra sfide scarl e consorzio copris.</u>	La dismissione avverrà secondo le modalità previste dallo statuto e dalle norme vigenti nel rispetto dei principi di trasparenza e non discriminazione.

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
- Istituto per il credito sportivo

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 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	9.776,87	7.629,06	6.408,58
<i>Quota capitale</i>	80.460,99	25.242,18	23.312,56
Totale fine anno	90.237,86	32.871,24	29.721,14

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessi:

- € 9.296,22 da parte di Amministrazioni Pubbliche centrali.

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 2019-2021.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

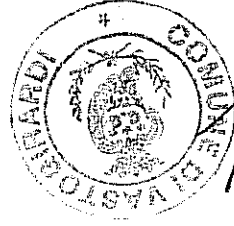
3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e dal Responsabile del Servizio Finanziario Luigino Rosato si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Vastogirardi 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.

Vastogirardi, li 26/08/2019

 Il Sindaco
Luigino Rosato 