

COMUNE DI DIAMANTE



Comune di DIAMANTE

Provincia di Cosenza

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Achille ORDINE

Proclamazione 11.06.2024

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 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati; [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati; [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026; [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2021, 2022 e 2023 degli Organismi partecipati dal Comune; [ultimi 3 rendiconti]

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

- Rendiconto 2021 Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 17.06.2022
- Rendiconto 2022 Delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 29.05.2023
- Rendiconto 2023 Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30.05.2024
- Bilancio di previsione 2024-2026 Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 22.04.2024
- Variazioni e prelevamenti al bilancio di previsione 2024-2026:
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 03.05.2024 di Prelevamento dal Fondo di riserva
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 17.05.2024 , esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 30.05.2024, esecutiva ai sensi di legge;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 27.05.2024 , esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 30.05.2024, esecutiva ai sensi di legge;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 30.05.2024 , esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. n. 21 del 30.05.2024, esecutiva ai sensi di legge;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 05.07.2024 , esecutiva ai

sensi di legge, da ratificare in consiglio comunale;

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 30.07.2024 di salvaguardia equilibri di bilancio 2024/2026
- deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 08.08.2024 di Prelevamento dal Fondo di riserva

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° 5 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023:

INDICATORE	DESCRIZIONE INDICATORE
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%

L'Ente, pertanto, è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)			Importo	USCITA	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria			
MENSA SCOLASTICA	3	==	==	€ 24.000,00	€ 59.581,24	40,28 %
TRASPORTO SCOLASTICO	3	==	==	€ 20.000,00	€ 55.556,00	36%
PARCHEGGI A PAGAMENTO	3	==	==	€ 123.710,00	€ 60.000,00	TOTALE
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	3	==	==	€ 1.918.953,00	€ 1.918.953,00	TOTALE

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa:	Euro 259.094,75
Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023	Euro 2.909.317,16
Di cui non rimborsata al 31.12.2023	Euro 2.909.317,16
Importo della cassa vincolata al 31.12.2023	Euro 171.292,28
Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023	Euro 171.292,28

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa:	Euro 259.094,75
Anticipazione di tesoreria utilizzata al 11/06/2024	Euro 2.472.512,04
Di cui non rimborsata al 11/06/2024	Euro 2.472.512,04
Importo della cassa vincolata al 11/06/2024	Euro 624.000,00
Di cui utilizzata e non ricostituita al 11/06/2024	Euro 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

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		2023
Accertamenti di competenza	+	14.969.961,10
Impegni di competenza	-	14.125.611,90
SALDO		844.349,20
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	29.591,21
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		814.757,99

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	814.757,99
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	86.330,00
SALDO		728.427,99

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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	86.330,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.364.201,48
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	(-)	6.674.988,10
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.591,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	844.864,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		728.427,99
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 e per rimborso prestiti	(+)	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	(+)	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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		728.427,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	689.912,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	38.515,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	-1.275.269,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.313.785,28
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
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.680.083,96
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	(-)	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	(-)	2.680.083,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		728.427,99
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		689.912,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.515,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.275.269,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.313.785,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		728.427,99
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	689.912,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^{(+)(-)⁽²⁾}	(-)	-1.275.269,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.313.785,28

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.

D1) 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.

U1) 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.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

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

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera GC Nr. 155 Del 08-08-2024

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		276.638,50		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	29.591,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	86.330,00	86.330,00	86.330,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.467.060,00 0,00	9.087.616,00 0,00	9.085.616,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.517.452,21 0,00 1.039.836,00	8.116.195,00 0,00 1.039.836,00	8.094.901,00 0,00 1.039.836,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	866.389,00 0,00 0,00	885.091,00 0,00 0,00	904.385,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		26.480,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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	26.480,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	0,00	40.119.198,00	26.749.029,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	55.657.403,00	9.894.358,00	90.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera GC Nr. 155 Del 08-08-2024

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	55.683.883,00 40.119.198,00	50.013.556,00 26.749.029,00	26.839.029,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-26.480,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)				
Equilibrio di parte corrente (O)		26.480,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e dei rimborsi prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		26.480,00	0,00	0,00

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

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce 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 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 del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del 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 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

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

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	3.987.805,20	630.370,00	278.638,50
Totale residui attivi finali	40.806.829,57	46.741.235,69	47.404.035,57
Totale residui passivi finali	13.402.534,99	17.744.828,84	18.525.333,30
FPV Spese Correnti	220.699,38	0,00	29.591,21
FPV Spese Capitale	3.184.556,50	0,00	0,00
FPV Attività Finanziare	0,00	0,00	0,00
Risultato di amministrazione	27.986.843,90	29.626.776,85	29.127.749,56

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	39.916.211,44
Totale parte vincolata	36.020,61
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	-7.824.482,49

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	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9.897.423,73	9.922.395,03	1.935.955,31
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9.897.423,73	9.922.395,03	1.935.955,31

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro non è completamente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011 e pertanto necessità di interventi di correzione in sede di approvazione del rendiconto 2024.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 14.969.961,10	€ 9.984.733,29	66,70%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 46.740.235,69	€ 2.932.350,53	6,27%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 14.125.611,90	€ 9.450.778,12	66,91%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 17.744.823,28	€ 3.819.031,64	21,52%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2024	€ 12.527.734,55	€ 3.374.898,53	26,94%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 51.048.913,36	€ 2.000.579,26	3,92%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2024	€ 26.247.356,43	€ 7.406.424,36	28,22%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 17.960.069,84	€ 4.085.783,94	22,75%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento di debito fuori bilancio come da seguente prospetto:

Anno 2021	Deliberazione Consiglio Comunale n. 35 del 27/08/2021
Anno 2022	Deliberazione Consiglio Comunale n. 40 del 28/11/2022
Anno 2023	Deliberazione Consiglio Comunale n. 31 del 01/08/2023 Deliberazione Consiglio Comunale n. 43 del 30/11/2023
Anno 2024	Deliberazione Consiglio Comunale n. 22 del 30/05/2024 Deliberazione Consiglio Comunale n. 35 del 30/07/2024

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

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

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

1. non ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio. L'ultimo aggiornamento è stato effettuato a cura della MAGGIOLI SPA in riferimento all'anno 2012. Risulta necessario a cura del Responsabile interessato procedere alla valorizzazione dell'inventario in sede di rendiconto 2024

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 solo contabile.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2023

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	30.995.378,34
Immobilizzazioni materiali	34.727.749,74		
Immobilizzazioni finanziarie	14.931,20		
Rimanenze	0,00		
Crediti	31.523.552,41		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti – F.di Rischi ed oneri	1.163.444,75
Disponibilità liquide	278.638,50	Debiti	29.657.567,36
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	4.728.481,40
Totale	<u>66.544.871,85</u>	Totale	<u>66.544.871,85</u>

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 solo ed esclusivamente riferibili .

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Alto Tirreno cosentino Spa in liquidazione	Smaltimento rifiuti e tutela ambientale	0,47

Cosenza Acque Spa ora ACQUE PUBBLICHE DELLA CALABRIA	Servizio idrico integrato	0,84
Flag la Perla del Tirreno Soc. consortile srl	Servizi alla P.A.	2,50
Gal Riviera dei Cedri Scarl	Servizi alla P.A.	2,75

ConSORZI

Ragione Sociale	Attività
Consorzio Asmez	Servizi alla P.A.
ASMEL	Servizi alla P.A.

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ Alto Tirreno cosentino Spa in liquidazione	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011
Patrimonio netto (in euro)	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011
Risultato di esercizio (in euro)	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2011

SOCIETÀ Cosenza Acque Spa ora ACQUE PUBBLICHE DELLA CALABRIA	2021.	2022	2023
Valore produzione (in euro)	53.621,00	5.995,00	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2022
Patrimonio netto (in euro)	25.616,00	23.575,00	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2022
Risultato di esercizio (in euro)	48.200,00	-2.041,00	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2022

SOCIETÀ Flag la Perla del Tirreno Soc. consortile srl	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	166.461,00	183.783,00	320.900,00
Patrimonio netto (in euro)	3.644,00	5.222,00	-30.745,00
Risultato di esercizio (in euro)	337,00	1.578,00	-35.967,00

SOCIETÀ Gal Riviera dei Cedri Scarl	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	137.950,00	148.800,00	130.978,00
Patrimonio netto (in euro)	22.391,00	22.392,00	22.391,00
Risultato di esercizio (in euro)	0,00	1,00	0,00

CONSORZIO ASMEZ	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (in euro)	14.859,00	8.188,00	39.095,00

CONSORZIO ASMEL	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (in euro)	BILANCI NON PRESENTI IN REGISTROIMPRESE	BILANCI NON PRESENTI IN REGISTROIMPRESE	BILANCI NON PRESENTI IN REGISTROIMPRESE

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

ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Residuo debito</i>	6.970.198,07	6.727.035,91	6.474.214,33
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	243.162,16	252.821,58	262.920,40
<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	6.727.035,91	6.474.214,33	6.211.293,93

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 20...-20... risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Oneri finanziari</i>	294.331,92	284.672,50	274.573,68
<i>Quota capitale</i>	243.162,16	252.821,58	262.920,40
Totale fine anno	537.494,08	537.494,08	537.494,08

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti contributi in conto rata pario ad Euro 138.888,00

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

Si segnala inoltre la presenza di altro indebitamento derivante da Anticipazione di liquidità pregresse per come riportare nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	ANNO 2024			ANNO 2025			ANNO 2026		
	RESIDUO DEBITO 01/01	CONTO CAPITALE	CONTO INTERESSI	RESIDUO DEBITO 01/01	CONTO CAPITALE	CONTO INTERESSI	RESIDUO DEBITO 01/01	CONTO CAPITALE	CONTO INTERESSI
ANTICIPO LIQUIDITA' 965_01	396.123,61	14.766,69	12.607,99	381.356,92	15.254,28	12.120,40	366.102,64	15.757,98	11.616,70
ANTICIPO LIQUIDITA' 965_02	406.731,91	14.969,19	13.493,76	391.762,72	15.484,13	12.978,82	376.278,59	16.016,78	12.446,17
ANTICIPO LIQUIDITA' 4690	2.420.828,80	93.290,95	52.975,38	2.327.537,85	95.412,39	50.853,94	2.232.125,46	97.582,06	46.684,27
ANTICIPO LIQUIDITA' 5830	2.679.494,30	107.423,19	33.326,11	2.572.071,11	108.814,32	31.934,98	2.463.256,79	110.223,47	30.525,83
ANTICIPO LIQUIDITA' K0010197	1.527.073,72	61.500,86	11.083,22	1.465.572,86	61.965,81	10.618,27	1.403.607,05	62.434,27	10.149,81
ANTICIPO LIQUIDITA' A0001177	10.399.468,03	331.274,59	123.485,24	10.068.193,44	335.336,02	119.423,82	9.732.857,42	339.447,24	115.312,60
TOTALI	17.829.720,37	623.225,47	246.971,70	17.206.494,90	632.266,95	237.930,23	16.574.227,95	641.461,80	226.735,38

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. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2024-2026.

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 Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Giovanni GAMBA, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di DIAMANTE presenta situazioni di squilibrio emergenti e criticità per quanto riguarda la liquidità e che, pertanto, una volta attivate tutte le attività suggerite anche dal Revisore Unico dei Conti in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2024, dovrà valutarsi ogni ulteriore ed eventuale iniziativa che si dovesse rendere necessaria.

Diamante, lì 27.08.2024

Il Sindaco

Avv. Achille ORDINE