



CONTABILITÀ

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ai sensi dell'art. 4-bis D. Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

INDICE

1	LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO	3
1.1	PREMESSA	3
1.2	PARTE GENERALE	4
1.2.1	<i>Popolazione residente ed organi politici</i>	4
1.2.2	<i>Struttura organizzativa</i>	5
1.2.3	<i>Condizione giuridica dell'Ente</i>	5
2	LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE	6
2.1	CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	6
2.2	SITUAZIONE DI CONTESTO INTERNO/ESTERNO	6
2.3	PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUEL DEFINITI CON DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEL 28 DICEMBRE 2018.....	6
2.4	POLITICA TRIBUTARIA LOCALE	6
2.5	SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	7
2.6	PAREGGIO DI BILANCIO	9
2.7	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE , FONDO DI CASSA E ANTICIPAZIONI.....	9
2.8	L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
2.8.1	<i>L'anzianità dei residui</i>	12
2.9	I DEBITI FUORI BILANCIO	12
2.10	LA SITUAZIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE	13
2.11	LE PARTECIPATE	14
3	LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
3.1	IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....	15
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i>	15
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	16
3.2	I CONTRATTI DI LEASING.....	16
4	CERTIFICAZIONE (FACOLTATIVA)	ERRORE. IL SEGNA LIBRO NON È DEFINITO.

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo *4-bis* del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*" per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 27/05/2019.

La norma sopra citata dispone:

- 1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unita' 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, e' 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.*

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa, a norma di legge, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per l'Emilia Romagna.

L'esposizione della maggior parte dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia in modo tale da operare un raccordo tecnico e sistematico fra i dati stessi e ottimizzare la funzionalità degli Enti.

Diverse tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'Organo di Revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005; altre tabelle contengono i dati desumibili dai seguenti documenti contabili, approvati con atti esecutivi ai sensi di legge:

- Rendiconto della gestione esercizio 2018, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.12 del 30/04/2019,
- Bilancio di previsione es. 2019/2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 29/03/2019,
- Variazione di assestamento generale di bilancio (e salvaguardia equilibri di bilancio), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.24 del 31/07/2019.

1.2.2 Struttura organizzativa

L'organigramma, reperibile anche attraverso la sezione "Amministrazione Trasparente" dal sito istituzionale ww/_comune.varzi.pv.it evidenzia la seguente struttura organizzativa:

Direttore generale	
Segretario Generale	1
Numero Dirigenti / Responsabili di Servizio	5
Numero Posizioni Organizzative	

STRUTTURA ORGANIZZATIVA	DENOMINAZIONE RESPONSABILE'
Servizio	
Unità	
RAGIONERIA - AFFARI SOCIALI - CULTURA - SPORT E TEMPO LIBERO	dr.ssa Adriana Belcredi
UFFICIO LAVORI PUBBLICI	geom. Luigi Muzio
UFFICIO EDILIZIA PRIVATA	arch. Luigi Guidotti
SERVIZIO POLIZIA LOCALE	comandante Danilo Isola
FARMACIA COMUNALE	dr.ssa Carla Botti
UFFICIO DEMOGRAFICO E STATO CIVILE	dr. Sandro Sciamanna

1.2.3 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non proviene da un commissariamento ai sensi dell'art. 141 e 143 del Tuel.

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Condizione finanziaria dell'Ente

Nel mandato amministrativo precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi degli artt. 244 e 246 del TUEL né ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

Inoltre l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui agli artt. 243-ter e 243-quinques del TUEL né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

2.2 Situazione di contesto interno/esterno

A tal proposito di rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale n. _____ del _____, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "Linee programmatiche di mandato _____ / _____; discussione ed approvazione".

2.3 Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL definiti con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018

Non vi sono parametri obiettivi di deficitarietà che risultano positivi all'inizio dell'anno 2019.

2.4 Politica tributaria locale

Relativamente all'IMU, le principali aliquote applicate sono le seguenti:

FATTISPECIE	ALIQUTA (per mille) ANNO 2018
Abitazione principale, ivi comprese le fattispecie ad essa assimilate per legge o regolamento. Classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze annesse	4%
Altre fattispecie diverse dalla precedente	9,60%
Terreni agricoli	
Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate	9,60%

Relativamente all'addizionale comunale Irpef, l'aliquota massima applicata, la fascia di esenzione e l'eventuale differenziazione sono le seguenti:

ADDIZIONALE COM.LE IRPEF	ANNO 2018
Aliquota massima	0,80%
Fascia esenzione	€ 10.000,00
Differenziazione aliquote	NO

Relativamente al prelievo sui rifiuti, la tipologia, il tasso di copertura e il costo pro-capite sono i seguenti:

Prelievi sui rifiuti	ANNO 2018
Tipologia di prelievo	TASSA
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	€ 214,93

2.5 Situazione finanziaria dell'Ente.

Il **Quadro Generale riassuntivo** del bilancio di previsione es. 2019/2021 con le previsioni di cassa e di competenza assestate alla data della variazione di assestamento generale, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31/07/2019, risulta il seguente:

ENTRATE	Cassa 2019	Comp. 2019	Comp. 2020	Comp 2021	SPESE	Cassa 2019	Comp 2019	Comp 2020	Comp 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	843	843	-	-					
Utilizzo avanzo di amministrazione		355	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		1	1	1
Fondo pluriennale vincolato		132	102	102					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.614	2.301	2.301	2.301	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	4.087	3.825	3.776	3.801
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	80	40	20	20			102	102	102
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.653	1.518	1.527	1.527					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	683	656	2.984	2.495	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.208	1.081	3.108	2.495
							0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	5.873	5.081	6.934	6.445	Totale spese finali.....	5.295	4.907	6.885	6.297
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	124	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	173	174	172	149
							0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.320	1.320	1.320	1.320	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.320	1.320	1.320	1.320
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	785	750	750	751	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	784	750	750	750
Totale titoli	2.105	2.070	2.194	2.070	Totale titoli	2.277	2.244	2.243	2.219
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.979	7.151	9.128	8.516	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.572	7.151	9.128	8.516
Fondo di cassa finale presunto	407								

mentre il corrispondente quadro degli **Equilibri di bilancio** 2019/2021, aggiornato con le previsioni assestate di competenza, risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMP. 2019_	COMP. _2020	COMP. _2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	132.152,49	102.073,66	102.073,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.764,04	1.764,04	1.764,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.859.568,96	3.847.404,25	3.848.232,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	656.891,82	2.984.131,96	2.495.129,20
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.825.284,77	3.776.177,33	3.800.513,39
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		102.073,66	102.073,66	102.073,66
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		149.100,00	165.000,00	174.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.081.020,00	3.108.206,96	2.495.129,20
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	173.119,17	171.536,54	148.200,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	15.946,53	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	340.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti 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 base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		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
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 Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

2.6 Pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica in termini di pareggio di bilancio dell'anno 2018, stabiliti dall'art. 1 comma 469 della Legge 11/12/2016 n. 232 come da certificazione trasmessa al Ministero dell'Economia e Finanze in data 27/03/2019; con successivo riscontro del Servizio Finanziario è emersa la piena corrispondenza dei dati trasmessi con quelli risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2018

2.7 Risultato di amministrazione, fondo di cassa e anticipazioni.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 30/04/2019, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 508.806,40 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE _2018 (A)	€. 508.806,40
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	130.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	3.872,32

Totale parte accantonata (B)		€.133.872,32
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		12.074,21
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		80.000,00
Altri vincoli		
Totale parte vincolata [C]		€.92.074,21
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		€.
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€. 282.859,87

Sulla base delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019 / 2021 adottate con i seguenti atti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31/07/2019, esecutiva ai sensi di legge;

emerge il seguente quadro di evoluzione del risultato di amministrazione es. 2018 :

composizione del risultato di amministrazione	Avanzo accertato da Rendiconto es.2018	Avanzo già applicato in precedenti variazioni	Avanzo applicato in assestamento / salvaguardia	Avanzo residuo da applicare
fondi accantonati	€ 133.872,32	€ 3.872,32	€ -	€ 130.000,00
fondi vincolati	€ 92.074,21	€ 92.074,21	€ -	€ -
fondi destinati agli investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -
fondi disponibili	€ 282.859,87	€ 80.000,00	€ 180.000,00	€ 22.859,87
TOTALE	€ 508.806,40	€ 175.946,53	€ 180.000,00	€ 332.859,87

La verifica straordinaria di cassa, effettuata ai sensi dell'art. 224 del TUEL in data 24/06/2019 ha evidenziato un **fondo di cassa** pari ad €. 716.367,19, così composto:

Saldo del conto presso la Banca d'Italia (fondi non vincolati) € 798.072,27

Saldo del conto presso la tesoreria comunale (fondi vincolati) € 46.711,68

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 01/03/2019 è stato autorizzato il ricorso all'**anticipazione di tesoreria**, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo concedibile pari ad €. 1.320.181,41; ad oggi l'importo concesso è pari ad €. 0,00.

2.8 L'analisi della gestione dei residui

La situazione dei residui attivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2018 è la seguente:

Residui attivi	iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=a+c-d	f=e-b	g	h=f+g
Titolo 1	544.717,78	509.759,22	0,00	0,00	22.927,16	57.885,72	255.173,34	313.059,06
Titolo 2	45.357,43	28.954,40	0,00	0,00	629,03	17.032,06	23.072,81	40.104,87
Titolo 3	140.243,76	109.283,78	0,00	110,41		30.849,57	103.342,26	134.191,83
Titolo 4	27.508,37	9.761,42	0,00	0,00		17.746,95	8.581,58	26.328,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.999,69	34.999,69
Totale titoli	757.827,34	657.758,82	0,00	110,41	23.445,78	123.514,30	425.169,68	548.683,98

La situazione dei residui passivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2018 è la seguente:

Residui passivi	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=a-c	e=d-b	f	g=e+f
Titolo 1	635.340,52	588.828,41	29.424,36	605.916,16	17.087,75	497.262,53	514.350,28
Titolo 2	115.010,53	51.685,31	6.913,84	108.096,69	56.411,38	70.531,94	126.943,32
Titolo 3	322,00	0,00	0,00	322,00	322,00	0,00	322,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.708,40	6.154,45	522,32	6.186,08	31,63	32.730,24	32.761,87
Totale titoli	757.381,45	646.668,17	36.860,52	720.520,93	73.852,76	600.524,71	674.377,47

2.8.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI					
Titolo 1	883,74	-	57.001,98	255.173,34	313.059,06
di cui Tarsu/tari	883,74	-	56.605,06	166.898,65	224.387,45
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	5.764,86	5.764,86
Titolo 2	-	-	17.032,06	23.072,81	40.104,87
di cui trasf. Stato	-	-	2.303,80	8.206,03	10.509,83
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-
Titolo 3	-	109,15	30.740,42	103.342,26	134.191,83
di cui Tia	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	18.401,15	-	18.401,15
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	883,74	-	104.774,46	381.588,41	487.464,89
Titolo 4	-	17.098,23	648,72	8.581,58	26.328,53
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	15.500,00	-	-	15.500,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Tot. Parte capitale	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	34.999,69	34.999,69
Totale Attivi	883,74	17.207,38	105.423,18	425.169,68	548.683,98
PASSIVI					
Titolo 1	-	-	15.966,38	498.383,90	514.350,28
Titolo 2	46.711,68	-	9.699,70	70.531,94	126.943,32
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	322,00	-	322,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	0,00	0,00	31,63	32.730,24	32.761,87
Totale Passivi	46.711,68	-	26.019,71	601.646,08	674.377,47

2.9 I debiti fuori bilancio

Nell'ultimo esercizio chiuso e nell'esercizio in corso, l'Ente ha provveduto al riconoscimento di legittimità e al finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL:

Tipologia debiti fuori bilancio art. 194 TUEL	ultimo Rendiconto es. ____	Gestione in corso es. ____
lettera a) sentenze esecutive	€ -	€ -
lettera b) copertura disavanzi	€ -	€ -
lettera c) ricapitalizzazioni	€ -	€ -
lettera d) procedure espropriative / occupazioni d'urgenza	€ -	€ -
lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -

Alla data della presente relazione

non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

2.10 La situazione economico-patrimoniale

Il Conto Economico es. 2018 desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione presenta i seguenti aggregati e risultato economico finale:

A) Proventi della gestione	€	3.838.373,83
B) Costi della gestione di cui:	€	3.756.220,95
quote di ammortamento di esercizio	€	-
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	€	42,63
utili	€	-
interessi su capitale di dotazione	€	-
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	€	-
D.20) Proventi finanziari	€	42,63
D.21) Oneri finanziari	€	121.765,92
E) Proventi e oneri straordinari	€	147.025,27
Proventi	€	60.306,30
Insussistenze del passivo	€	-
Sopravvenienze attive	€	60.306,30
Plusvalenze patrimoniali	€	-
Oneri	€	269.038,60
Insussistenze dell'attivo	€	5.249,01
Minusvalenze patrimoniali	€	-
Accantonamento per svalutazione crediti	€	-
Oneri straordinari	€	269.038,60
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€	220.810,56

Lo Stato Patrimoniale relativo agli ultimi due esercizi, desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione, presenta i seguenti aggregati e risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ES.2017	ES. 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 37.269,66	€ 25.133,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	€ 16.370.176,58	€ 16.228.464,82
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	€ 2.631,36	€ 2.631,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 16.410.077,60	€ 16.256.229,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>		
<i>Crediti</i>	€ 414.717,78	€ 189.619,58
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Disponibilità liquide</i>		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.335.080,71	€ 1.270.147,40
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 17.745.158,31	€ 17.526.376,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ES. 2017	ES. 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 200.000,00	€ 20.000,00
Riserve	€ 14.460.651,61	€ 14.342.248,87
Risultato economico dell'esercizio	-€ 319.504,09	-€ 220.810,56
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 14.341.147,52	€ 14.141.438,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.776,56	€ 3.872,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ 2.485.204,43	€ 2.319.943,01
Debiti verso fornitori	€ 556.934,14	€ 443.808,99
Acconti	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 11.717,78	€ 23.804,49
Altri debiti	€ 188.862,16	€ 206.763,99
TOTALE DEBITI (D)	€ 3.242.718,51	€ 2.994.320,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 154.521,72	€ 206.745,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 17.745.164,31	€ 17.346.376,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

2.11 Le partecipate

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE							
BILANCIO ANNO 2019*							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Società per azioni	s.p.			34.260.019,00	0,0038%	69.984.684,00	1.838.405,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00

- (1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;
L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.
- (2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.
- (3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.
- (4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi-azienda.
- (5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi -azienda.
- (6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2017	2018	2019
% 3,31	% 3,22	% 2,97

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	2.655.949	2.485.204	2.322.175
(+) Nuovi prestiti			80.000
(-) Prestiti rimborsati	170.745	163.029	173.119
(-) Estinzioni anticipate			
(+/-) Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	2.485.204	2.322.175	2.229.056

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	127.700	123.214	117.816
Quota capitale	170.745	165.261	173.119
Totale fine anno	298.445	288.476	290.935

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2019:

il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo _____ della spesa per euro _____;

il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo _____ dell'entrata per euro _____ ed è stato destinato al titolo _____ della spesa per euro _____.

L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 20 _____:

il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo _____ della spesa per euro _____;

il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo _____ dell'entrata per euro _____ ed è stato destinato al titolo _____ della spesa per euro _____.

Ad oggi risultano in essere i seguenti strumenti di finanza derivata:

NESSUNO.

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo

Data 17/09/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. ssa Adriana Belcredi



SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO
IL RESPONSABILE
(Belcredi Dott. ssa Adriana)