



COMUNE DI LAMA MOCOONO

Provincia di Modena

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Quinquennio 2019-2024)

(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n° 149)

Indice

1	LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO	4
1.1	PREMESSA	4
1.2	PARTE GENERALE	5
1.2.1	<i>Popolazione residente ed organi politici</i>	5
1.2.2	<i>Struttura organizzativa</i>	6
1.2.3	<i>Condizione giuridica dell'Ente</i>	6
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	7
2.4	POLITICA TRIBUTARIA LOCALE	7
2.5	SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	8
2.6	PAREGGIO DI BILANCIO	10
2.7	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE , FONDO DI CASSA E ANTICIPAZIONI	10
2.8	L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
2.8.1	<i>L'anzianità dei residui</i>	13
2.9	I DEBITI FUORI BILANCIO.....	13
2.10	LA SITUAZIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE	13
2.11	LE PARTECIPATE	15
3	LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
3.1	IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....	16
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i>	16
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	16
3.2	I CONTRATTI DI LEASING	16
4	RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	17
4.1	RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI.....	17
4.2	RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE.....	17

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'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.*

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. 13 del 30/04/2019,
- Bilancio di previsione esercizi 2019/2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 06 del 25/02/2019,
- Variazione di assestamento generale di bilancio (e salvaguardia equilibri di bilancio), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 31/07/2019.

1.2 Parte generale

1.2.1 Popolazione residente ed organi politici

Popolazione residente al 31/12/2018 = 2675 abitanti

Giunta Comunale

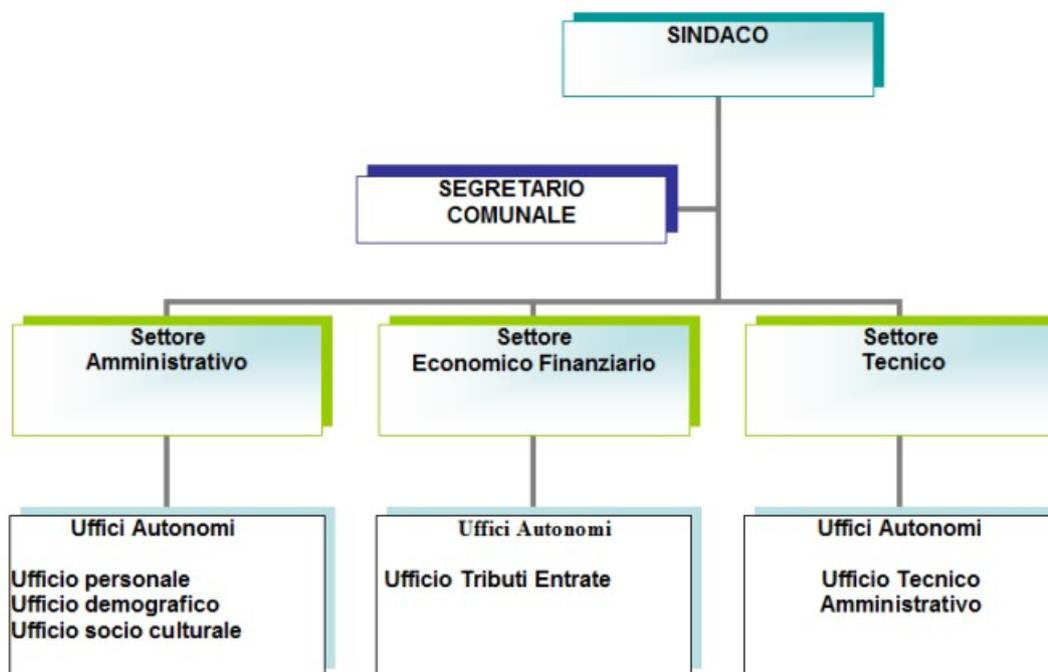
Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Pasini Giovanni Battista	27/05/19
ViceSindaco	Canovi Fabio	27/05/19
Assessore	Benassi Stefania	27/05/19

Consiglio Comunale

Lista	Carica	Nominativo	In carica dal
La Scalinata	Consigliere	Canovi Fabio	27/05/19
	Consigliere	Ballotti Fabio	27/05/19
	Consigliere	Cavalletti Wainer	27/05/19
	Consigliere	Burgoni Riccardo	27/05/19
	Consigliere	Menani Angelo	27/05/19
	Consigliere	Benassi Stefania	27/05/19
	Consigliere	Fiorentini Marcello	27/05/19
Lama Mocogno al centro del Frignano	Consigliere	Galli Vincenzo	27/05/19
	Consigliere	Ricchi Filippo	27/05/19
	Consigliere	Boilini Ivano	27/05/19

1.2.2 Struttura organizzativa

L'organigramma, reperibile anche attraverso la sezione "Amministrazione Trasparente" dal sito istituzionale www.comune.lamamocogno.mo.it evidenzia la seguente struttura organizzativa:



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 si rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 12/06/2019, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "Presentazione delle linee programmatiche di governo".

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

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, con riferimento al rendiconto 2018, che risultano positivi all'inizio del mandato è pari a: n° 1

2.4 Politica tributaria locale

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

FATTISPECIE	ALIQUOTA (per mille) anno 2019
Abitazione principale, ivi comprese le fattispecie ad essa assimilate per legge o regolamento. Classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze.	4,00
Aliquota ordinaria	9,20
Aree edificabili e cat. C/3	8,90
Immobili cat. D (esclusi i D/5)	8,60
Unità abitative concesse in uso gratuito a parenti in linea retta entro il 1° grado e residenti all'estero iscritti all'AIRE	7,60

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

SCAGLIONE DI REDDITO	ALIQUOTA
Da 0,00 a 15.000,00 €	0,45
Da 15.000,01 a 28.000,00 €	0,55
Da 28.000,01 a 55.000,00 €	0,65
Da 55.000,01 a 75.000,00 €	0,75
Oltre 75.000,00 €	0,80

2.5 Situazione finanziaria dell'Ente.

Il **Quadro Generale riassuntivo** del bilancio di previsione 2019/2021, annualità 2019, con le previsioni di cassa e di competenza assestate alla data della variazione di assestamento generale, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 31/07/2019, risulta il seguente:

ENTRATE	Cassa 2019	Comp. 2019	SPESE	Cassa 2019	Comp. 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	629.985,54	-			
Utilizzo avanzo di amministrazione		112.199,56	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		503.557,40			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.484.146,52	2.405.953,25	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	3.287.866,12	2.929.711,16 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	211.772,94	112.146,59			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	794.505,69	653.339,96			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.976.917,67	3.977.550,96	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.759.657,09	4.823.863,56 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	223.940,59	222.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	222.000,00	222.000,00 0,00
Totale entrate finali.....	7.691.283,41	7.370.990,76	Totale spese finali.....	8.269.523,21	7.975.574,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	318.247,31	302.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	313.173,00	313.173,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	788.218,47	680.665,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	712.425,64	680.665,00
Totale titoli	10.297.749,19	9.853.655,76	Totale titoli	10.795.121,85	10.469.412,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.927.734,73	10.469.412,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.795.121,85	10.469.412,72
Fondo di cassa finale presunto	132.612,88				

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		629.985,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.124,80	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.171.439,80	3.135.875,00	3.135.875,00
<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	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.929.711,16	2.875.758,67	2.877.905,62
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		100.495,00	108.255,00	112.134,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	313.173,00	300.116,33	286.328,38
<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)		-46.319,56	-40.000,00	-28.359,00
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	(+)	61.599,56	-	-
<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	(+)	45.000,00	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	(-)	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		60.280,00	-40.000,00	-28.359,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.600,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	478.432,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.501.550,96	1.044.585,00	886.718,00
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	(-)	45.000,00	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	(-)	222.000,00	349.521,00	88.359,00
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	(-)	4.823.863,56	655.064,00	770.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00

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			-60.280,00	40.000,00	28.359,00
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	(+)		222.000,00	349.521,00	88.359,00
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	(-)		222.000,00	349.521,00	88.359,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			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 28.03.2019; con successivo riscontro del Servizio Finanziario è emersa la piena corrispondenza dei dati trasmessi con quelli risultanti dal Rendiconto della gestione esercizio 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. 13 del 30.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 761.439,47 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	€.	761.439,47
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		604.592,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		40.447,34
Totale parte accantonata (B)	€.	645.040,28

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		36.632,06
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata [C]	€. 36.632,06
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	€. 15.899,66
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€. 63.867,47

Sulla base delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 adottate fino al 31 luglio emerge il seguente quadro di evoluzione del risultato di amministrazione esercizio 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	€ 645.040,28	€ -	€ 3.898,51	€ 641.141,77
fondi vincolati	€ 36.632,06	€ -	€ 32.701,05	€ 3.931,01
fondi destinati agli investimenti	€ 15.899,66	€ 15.899,00	€ -	€ 0,66
fondi disponibili	€ 63.867,47	€ 26.564,00	€ 33.137,00	€ 4.166,47
TOTALE	€ 761.439,47	€ 42.463,00	€ 69.736,56	€ 718.976,47

La verifica straordinaria di cassa, effettuata ai sensi dell'art. 224 del TUEL con riferimento alla data del 27/05/2019 ha evidenziato un **fondo di cassa** pari ad €. 177.417,41.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 18/12/2018 è stato autorizzato il ricorso all'**anticipazione di tesoreria**, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo concedibile pari ad €. 771.131,00; 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 esercizio 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	1.012.784,04	595.878,64	9.962,43	0,00	1.022.746,47	426.867,83	309.200,14	736.067,97
Titolo 2	45.125,03	42.064,04	6.534,49	0,00	51.659,52	9.595,48	89.692,73	99.288,21
Titolo 3	420.493,40	208.410,83	361,69	0,00	420.855,09	212.444,26	190.468,38	402.912,64
Titolo 4	596.527,43	112.855,50	0,00	5.686,69	590.840,74	477.985,24	125.331,59	603.316,83
Titolo 5	23.860,95	25.474,93	2.000,00	0,00	25.860,95	386,02	70.450,57	70.836,59
Titolo 6	19.322,51	5.075,20	0,00	0,00	19.322,51	14.247,31	70.896,00	85.143,31
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	47.567,85	12.536,92	0,00	27.509,24	20.058,61	7.521,69	36.593,76	44.115,45
Totale titoli	2.165.681,21	1.002.296,06	18.858,61	33.195,93	2.151.343,89	1.149.047,83	892.633,17	2.041.681,00

La situazione dei residui passivi risultante dal Rendiconto della gestione esercizio 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	785.479,82	443.765,88	39.681,00	745.798,82	302.032,94	524.615,44	826.648,38
Titolo 2	819.381,11	616.354,92	5.681,71	813.699,40	197.344,48	175.816,80	373.161,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.896,00	68.896,00
Titolo 4	27.076,44	27.076,44	0,00	27.076,44	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	138.427,70	66.238,75	28.547,58	109.880,12	43.641,37	94.322,64	137.964,01
Totale titoli	1.770.365,07	1.153.435,99	73.910,29	1.696.454,78	543.018,79	863.650,88	1.406.669,67

2.8.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI					
Titolo 1	215.301,74	89.528,12	122.037,97	309.200,14	736.067,97
Titolo 2	4.068,88	-	5.526,60	89.692,73	99.288,21
Titolo 3	127.164,57	37.708,32	47.571,37	190.468,38	402.912,64
Tot. Parte corrente	346.535,19	-	-	-	346.535,19
Titolo 4	160.068,98	35.920,80	281.995,46	125.331,59	603.316,83
Titolo 5	-	336,02	50,00	70.450,57	70.836,59
Titolo 6	14.247,31	-	-	70.896,00	85.143,31
Tot. Parte capitale	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	5.997,35	1.402,34	122,00	36.593,76	44.115,45
Totale Attivi	526.848,83	164.895,60	457.303,40	892.633,17	2.041.681,00
PASSIVI					
Titolo 1	118.454,21	72.869,48	110.709,25	524.615,44	826.648,38
Titolo 2	46.285,95	48.881,24	102.177,29	175.816,80	373.161,28
Titolo 3	-	-	-	68.896,00	68.896,00
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	42.786,67	854,70	0,00	94.322,64	137.964,01
Totale Passivi	207.526,83	122.605,42	212.886,54	863.650,88	1.406.669,67

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. 2018	Gestione in corso es. 2019
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	€ 78.691,05	€ 10.067,93
TOTALE	€ 78.691,05	€ 10.067,93

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 esercizio 2018 desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione presenta i seguenti aggregati e risultato economico finale:

VOCI DEL CONTO ECONOMICO		es. 2018
A) Proventi della gestione		€ 3.265.775,31
B) Costi della gestione di cui:		€ 4.426.277,98
quote di ammortamento di esercizio		€ 1.201.391,82
C) Proventi e oneri finanziari:		-€ 23.056,67
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-€ 359.044,05
E) Proventi e oneri straordinari		
Proventi		€ 268.861,31
Oneri		€ 489.099,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-€ 1.762.841,25
IMPOSTE		€ 56.476,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-€ 1.819.317,73

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Esercizio 2017	Esercizio 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>	€ 18.053,31	€ 20.274,16
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	€ 16.306.077,87	€ 16.561.781,75
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	€ 2.960.069,66	€ 2.601.025,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 19.284.200,84	€ 19.183.081,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Crediti</i>	€ 2.168.313,21	€ 1.438.367,21
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	€ 890.431,74	€ 629.985,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 3.058.744,95	€ 2.068.352,75
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 22.342.945,79	€ 21.251.434,27

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Esercizio 2017	Esercizio 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 18.956.000,15	€ 1.990.577,40
Riserve	€ 0,00	€ 8.258.722,74
Risultato economico dell'esercizio	€ 312.660,08	-€ 1.819.317,73
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 19.268.660,23	€ 8.429.982,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00	€ 40.447,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ 2.456.382,17	€ 2.349.847,90
Debiti verso fornitori	€ 10.328,39	€ 639.587,51
Acconti	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 437.410,75	€ 549.374,54
Altri debiti	€ 170.164,25	€ 217.707,62
TOTALE DEBITI (D)	€ 3.074.285,56	€ 3.756.517,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 9.024.486,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 22.342.945,79	€ 21.251.434,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 556.952,64	€ 478.432,60

2.11 Le partecipate

Le partecipazioni dell'ente al 31.12.2018 risultano essere le seguenti:

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	% part
Società partecipata	AMO S.p.A. (Agenzia per la Mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena) Cod. fisc. 02727930360	0,0354%
Società partecipata	LEPIDA S.p.A. Cod. fisc. 02770891204	0,0020%
Società partecipata	SETA S.p.A. (Società Emiliana Trasporti Autofiloviari) Cod. fisc. 02201090368	0,008%
Società partecipata	HERA S.p.A. Cod. fisc. 04245520376	n° 6777.267 azioni
Società partecipata	ACQUEDOTTO DRAGONE IMPIANTI Srl Cod. fisc. 00224330365	14,00%
Altro organismo partecipato	Valli del Cimone (Consorzio di diritto privato) Cod. fisc. 02526890369	0,52%

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 nell'ultimo triennio le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2018	2017	2016
3,40%	3,59%	4,16%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	2.893.887,75	2.618.590,51	2.429.305,73
(+) Nuovi prestiti	-	98.709,68	210.765,00
(-) Prestiti rimborsati	275.297,24	287.994,46	290.222,83
(-) Estinzioni anticipate			
(+/-) Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	2.618.590,51	2.429.305,73	2.349.847,90

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	129.586,93	116.263,34	105.327,77
Quota capitale	275.297,24	287.994,46	290.222,83
Totale fine anno	404.884,17	404.257,80	395.550,60

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto utilizzo di strumenti di finanza derivata.

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

4 Rilievi degli organismi esterni di controllo

4.1 Rilievi della Corte dei Conti

Non sono state effettuate segnalazioni o rilievi da parte della Corte dei Conti.

4.2 Rilievi dell'Organo di revisione

L'organo di revisione non ha effettuato rilievi nei confronti del Bilancio di Previsione 2019/2021 e del Conto Consuntivo 2018.

La presente relazione di inizio mandato è redatta ai sensi dell'art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011, predisposta dal Responsabile del Settore Economico/Finanziario, al fine di rappresentare la situazione economico finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento del Comune di Lama Mocogno.

Data 20.08.2019

Il Sindaco

Pasini Giovanni Battista