



CONTABILITÀ

## RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

**COMUNE DI PERGOLA**  
**(Provincia di Pesaro e Urbino)**

# INDICE

<b>1</b>	<b>LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO .....</b>	<b>3</b>
1.1	PREMESSA .....	3
1.2	I RIFERIMENTI NORMATIVI E CONTABILI .....	3
1.2.1	<i>La normativa</i> .....	3
1.2.2	<i>I riferimenti contabili</i> .....	3
1.2.3	<i>Considerazioni dell'Organo di Revisione</i> .....	4
<b>2</b>	<b>LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE .....</b>	<b>4</b>
2.1	GLI ATTI CONTABILI .....	4
2.2	IL SALDO DI CASSA .....	5
2.3	IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	5
2.4	IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA .....	5
2.5	IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO/PAREGGIO DI BILANCIO .....	6
2.6	GLI INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI .....	7
2.7	L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	7
2.7.1	<i>L'anzianità dei residui</i> .....	8
2.8	I DEBITI FUORI BILANCIO .....	8
2.9	I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA DEFICITARIETÀ STRUTTURALE.....	9
2.10	LA SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	9
2.11	LE PARTECIPATE .....	14
<b>3</b>	<b>LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO .....</b>	<b>14</b>
3.1	IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....	14
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i> .....	15
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i> .....	15
3.2	I CONTRATTI DI LEASING.....	15
<b>4</b>	<b>CERTIFICAZIONE .....</b>	<b>16</b>

---

# 1 La Relazione di Inizio Mandato

---

## 1.1 Premessa

Per effetto della nuova disciplina, al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

---

## 1.2 I riferimenti normativi e contabili

### 1.2.1 La normativa

Visto il TUEL 267/2000;

Visto l'art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

**Considerato** l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché l'indebitamento in essere;

**Considerato** che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019/2021 è stato approvato il 27/12/2018 con atto n. 77, esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 26/04/2019 con atto n. 15, esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che in data 15/06/2019 (Verbale dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria n. 17) è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL 267/2000* che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

### 1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno/pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 29 del 27/07/2016, n. 29 del 27/07/2017, n. 36 del 31/07/2018, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/2/2013)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art. 6, comma 4 D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018;

### 1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

---

## 2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

---

### 2.1 *Gli atti contabili*

Al 31/12/2018 risultano emessi ordinativi d'incasso fino al n. 5.598 e mandati di pagamento fino al n. 3.421; risultano annullati: l'ordinativo n. 4388 ed i mandati nn. 3263, 3264, 3265, 3266, 3271, 3272, 3273, 3274, 3276, 3277, 3279, 3280, 3282, 3283, 3285, 3287, 3288, 3290, 3291, 3293, 3294, 3296, 3297 e 3301;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

nel corso dell'esercizio 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;

nel corso dell'esercizio 2018 non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## 2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2018			672.459,95
Riscossioni	1.582.710,87	7.135.015,94	8.717.726,81
Pagamenti	1.108.653,30	6.002.298,96	7.110.952,26
Fondo di cassa al 31/12/2018			2.279.234,50

## 2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 848.049,00, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.454.908,77
Impegni	(-)	8.606.859,77
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>848.049,00</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.390.186,76
Pagamenti	(-)	7.110.952,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.279.234,50
Residui attivi	(+)	2.395.760,33
Residui passivi	(-)	1.910.848,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	484.911,41

Al riguardo si precisa quanto segue: da tali importi va detratto il FPV per spese correnti, pari ad € 205.537,65 ed il FPV per spese in conto capitale, pari ad € 942.806,44, per ottenere il risultato di amministrazione al 31/12/2018 (A) di € 1.615.801,82.

## 2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2016	2017	2018
Parte accantonata	453278,53	584198,62	601273,57
Parte vincolata	355949,52	239245,81	192803,27
Parte destinata agli investimenti	36669,82	36784,68	499153,44
Parte disponibile	41431,46	267197,34	322571,54
<b>TOTALE</b>	<b>887329,33</b>	<b>1127426,45</b>	<b>1615801,82</b>

La parte disponibile dell'avanzo d'amministrazione dell'ultimo esercizio chiuso, ammontante ad Euro 322.571,54, non è stata ancora utilizzata. Quando lo sarà, verrà utilizzata per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità, come previsto dall'art. 187 del TUEL:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## 2.5 Pareggio di bilancio

L'obiettivo risulta determinato negli ultimi tre esercizi come segue (Dati in migliaia di Euro):

anno 2016 Euro 0 – Differenza tra obiettivo e saldo tra entrate e spese finali Euro 415;

anno 2017 Euro 87 - Differenza tra obiettivo e saldo tra entrate e spese finali Euro 446;

anno 2018 Euro 186 - Differenza tra obiettivo e saldo tra entrate e spese finali Euro 981;

L'ente ha provveduto in data 19/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013), da cui si evince che l'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'esercizio 2018.

Le sanzioni previste in caso di inadempimento sono:

Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;

Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;

Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;

Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;

Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;

Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;

Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

## 2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 150.077,46 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 3,91%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni o lettere di patronage, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 2,30%.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 prevede una incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 8%, 6%, 4% rispettivamente per gli esercizi 2012, 2013, 2014 e il 10% a decorrere dal 2015.

## 2.7 L'analisi della gestione dei Residui

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.285.813,78	1.488.530,85	767.677,08	2.256.207,93	-29.605,85
C/capitale Tit. IV	12.472,60	1.577,33	10.895,27	12.472,60	
Riduz.att.fin. Tit. V	102.914,02	86.479,40	10.930,44	97.409,84	-5.504,18
Accensione prestiti. Tit. VI					
Anticipazioni. Tit. VII					
Servizi c/terzi Tit. IX	20.653,64	6.123,29	14.578,43	20.701,72	48,08
<b>Totale</b>	<b>2.421.854,04</b>	<b>1.582.710,87</b>	<b>804.081,22</b>	<b>2.386.792,09</b>	<b>-35.061,95</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.343.076,31	876.863,03	440.015,29	1.316.878,32	-26.197,99
C/capitale Tit. II	89.669,61	88.238,37	1.427,00	89.665,37	-4,24
Spese per att.fin. Tit. III					
Rimb. prestiti Tit. IV					
Chiusura antic. Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. VII	156.741,81	143.551,90	13.189,91	156.741,81	
<b>Totale</b>	<b>1.589.487,73</b>	<b>1.108.653,30</b>	<b>454.632,20</b>	<b>1.563.285,50</b>	<b>-26.202,23</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	3.387,28
Minori residui attivi	-38.449,23
Minori residui passivi	26.202,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-8.859,72</b>

### 2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		120.609,41	143.879,69	158.041,41	179.227,64	840.103,11	1.441.861,26
di cui Tarsu							
Titolo II		1.859,75	1.595,48	2.720,73	11.422,48	191.461,40	209.059,84
Titolo III		38.639,94	25.776,79	22.967,00	60.936,76	282.796,18	431.116,67
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice		16.705,49	5.086,46	3.603,27	10.130,27	6.005,97	41.531,46
Titolo IV					10.895,27	96.362,87	107.258,14
Titolo V			10.930,44			175.000,00	185.930,44
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	13.264,08	944,35			370,00	5.955,55	20.533,98
<b>Totale</b>	<b>13.264,08</b>	<b>162.053,45</b>	<b>182.182,40</b>	<b>183.729,14</b>	<b>262.852,15</b>	<b>1.591.679,11</b>	<b>2.395.760,33</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.836,26	22.479,83	137.210,11	118.946,22	158.542,87	1.299.533,71	1.739.549,00
Titolo II					1.427,00	53.790,29	55.217,29
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	11.444,06	359,88	203,57	1.182,40		102.892,72	116.082,63
<b>Totale</b>	<b>14.280,32</b>	<b>22.839,71</b>	<b>137.413,68</b>	<b>120.128,62</b>	<b>159.969,87</b>	<b>1.456.216,72</b>	<b>1.910.848,92</b>

### 2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
42.015,67	9.822,60	131.357,44

---

## ***2.9 I parametri di riscontro della deficiarietà strutturale***

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 28/12/2018, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato, ad eccezione del parametro P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%.

---

### ***2.10 La situazione patrimoniale***

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.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	ripartimento art.2424 CC	ripartimento DM 26/4/98
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1			B1	B1
	2			B1t	B1t
	3			B12	B12
	3			B13	B13
	4			B14	B14
	5			B15	B15
	6			B16	B16
	9			B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali					
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1	10.910.633,49	11.326.515,10		
	1.1				
	1.2	1.588.213,42	1.874.235,36		
	1.3	9.322.420,08	9.452.283,75		
	1.9				
III	2	10.539.455,55	10.500.356,37		
	2.1	1.125.623,73	1.141.916,72	B11	B11
	a				
	a				
	2.2	9.413.829,23	9.143.507,20		
	a				
	2.3	1.025,51	3.336,05	B12	B12
	a				
	2.4	37.255,93	25.656,88	B13	B13
	2.5	27.331,03	9.999,96		
	2.6	16.563,11	20.702,37		
	2.7	312,00	1.190,50		
	2.8				
	2.99	267.193,48	151.019,39		
	3	2.589,58		B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		21.252.669,59	21.831.515,97		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1	908.559,15	1.357.665,51	B111	B111
	a			B111a	B111a
	b	908.559,15	1.356.965,51	B111b	B111b
	c		1.000,00		
	2			B112	B112
	a			B112a	B112a
	b			B112b	B112b
	c			B112c	B112c
	d			B112d	B112d
	3			B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		908.559,15	1.357.665,51		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>22.161.556,74</b>	<b>23.229.761,53</b>		

Comune di PERUGIA

Anno: 2018

Data di stampa: 23-03-2019

Pagina 2

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riporto al 31/12/18 CC	riporto al 31/12/17 CC
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Finanze</u>				
	Totale rimanenze	72.216,33	74.050,15	CI	CI
		72.216,33	74.050,15		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.893.009,65	1.755.093,43		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.893.009,65	1.754.974,77		
c	Crediti da Fondi perequativi		30.118,63		
2	Credito per trasferimenti o contributi	287.293,36	161.504,65		
a	verso amministrazioni pubbliche	227.636,60	115.214,74		
b	imprese conciliate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	59.656,76	46.289,91		
3	Verso clienti ed utenti	100.277,15	103.471,97	CI1	CI1
4	Altri Crediti	312.300,16	337.224,43	CI5	CI5
a	verso Istituti	601,60			
b	per attività svolta per altri				
c	altri	311.698,56	337.224,43		
	Totale crediti	2.392.884,52	2.357.595,41		
III	<u>Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.279.234,50	672.459,95		
a	istituto tesoriere	2.279.234,50	672.459,95		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	275.493,61	104.974,89	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale in stato allentato				
	Totale disponibilità liquide	2.554.728,11	657.434,81		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.099.829,14</b>	<b>3.329.091,47</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	20.091,33	22.520,77	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.091,33</b>	<b>22.520,77</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.191.477,23</b>	<b>26.561.328,92</b>		

(1) con separata indicazione degli importi estivi entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi estivi oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni disponibili.

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento 31/12/14 CC	Riferimento DM 75/15
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	20.545.524,35	20.369.432,04		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.097.441,39	-3.127.109,99	AVI, AVI, AVI AVII, AVII	AVI, AVI, AVI AVII, AVII
b	da capitale	796.505,55	754.505,55	AII, AIII	AII, AIII
c	da plusvalori di cessione	2.537.725,75	2.492.009,97	ADK	ADK
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.509.774,44	20.845.506,45		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-59.143,02	-66.785,47	ADK	ADK
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>20.437.421,33</b>	<b>20.459.856,57</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	265.539,09	243.146,57	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>265.539,09</b>	<b>243.146,57</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (I)</b>					
1	Debiti da finanziamento	3.339.474,16	4.000.559,71		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	di altre amministrazioni pubbliche		58,29	D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoreria			D5	
d	verso altri finanziatori	3.339.474,16	4.000.501,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.902.203,09	1.292.249,16	D7	D6
3	Accenti			D5	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	169.893,60	119.612,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	di altre amministrazioni pubbliche	90.715,42	45.021,59		
c	imprese controllate			D9	D6
d	imprese partecipate			D10	D5
e	altre società	72.990,48	69.780,49		
5	Altri debiti	403.911,05	229.034,59	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	100.537,95	116.706,20		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociali	55.739,17	14.406,00		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	299.833,97	94.922,31		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.505.209,23</b>	<b>5.704.654,54</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	132.299,59	133.662,14	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Cessioni di utilità				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>132.299,59</b>	<b>133.662,14</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A - B - C - D - E)</b>		<b>57.191.477,33</b>	<b>55.561.359,32</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riportato art.2424 CC	riportato DM 26/4/98
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		1.016.135,51	243.717,67		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.016.135,51</b>	<b>243.717,67</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprendo i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## 2.11 Le partecipate

Denominazione	Indirizzo WE B	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
ASET S.P.A.		0,070	Gestione Servizio raccolta e smaltimento rifiuti		0,00	4.434.949,00	3.304.220,00	2.591.576,00
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.		0,470	Gestione servizi gas-metano e servizio idrico integrato		0,00	29.747.951,00	12.398.004,00	9.117.230,00
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP.		0,120	Fornitura farmaci per la Farmacia Comunale		0,00	1.163.271,00	1.361.497,00	1.412.375,00

## 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:

2016	2017	2018
3,15%	2,82%	2,58%

### 3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	4.834.030,35	4.478.801,26	4.065.501,43
Nuovi prestiti	80.000,00	0,00	175.000,00
Prestiti rimborsati	435.229,09	413.299,83	404.027,27
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.478.801,26</b>	<b>4.065.501,43</b>	<b>3.836.474,16</b>

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	204.877,68	187.379,66	167.031,85
Quota capitale	435.229,09	413.299,83	404.027,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>640.106,77</b>	<b>600.679,49</b>	<b>571.059,12</b>

### 3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Si da atto che, ai sensi dell'art. 3, comma 8, della legge 22/12/2008, n. 203, non vi sono oneri e impegni finanziari, stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, in quanto questo Ente non ha mai stipulato questo genere di contratti né prevede di stipularne.

## 3.2 I Contratti di Leasing

L'ente ha in corso alla data del 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
30101077/1	Locazione finanziaria immobile annesso teatro comunale	16/01/2022	10.180,32

Data 30/07/2019



Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Capotondi Rag. Verardo)

*Verardo*

---

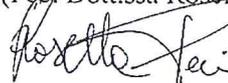
## 4 Certificazione

---

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell'Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del TUEL o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti.

Data 30/07/2019

**L'organo di Revisione Economico Finanziaria**  
(Pec Dott.ssa Rosella)



Data 30/07/2019



**Il Sindaco**  
(Guidarelli Simona)