

Comune di OSSAGO LODIGIANO

Provincia di LODI

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco LUIGI GRANATA

Proclamazione 27/05/2019.

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune

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

- Rendiconto 2016: delibera C.C. n. 18 del 03/05/2017;
- Rendiconto 2017: delibera C.C. n. 16 del 19/04/2018;
- Rendiconto 2018: delibera C.C. n. 6 del 27/03/2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: delibera C.C. n. 51 del 20/12/2018;
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021:
 - delibera G.C. n. 4 del 30/01/2019 (ratificata dal consiglio nella seduta del 27/03/2019, con atto n. 7);
 - delibera C.C. n. 15 del 11/06/2019;
 - delibera C.C. n. 19 del 12/07/2019;
 - delibera C.C. n. 25 del 29/07/2019 (delibera di assestamento al bilancio).

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 non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mensa scolastica	3	100	2	€ 62.598,54.	72.341,59	86,53 %
Impianti Sportivi	3	100	2	€ 4.500,00	13.347,53	33,71 %
.....	€ %
.....	€ %
.....	€ %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: € 720.383,53.

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: € 0,00.

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: € 0,00.

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: € 0,00.

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

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 686.623,03.

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: 0,00.

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: 0,00.

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: € 20.000,00.

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: € 0,00.

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	1.093.350,16
Impegni di competenza	-	1.260.973,51
SALDO		- 167.623,35
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	557.673,36
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	432.486,64
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 42.436,63

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 42.436,63
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	92.300,81
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		49.864,18

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 da prospetto allegato "A" alla presente relazione.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come da prospetto allegato "B" alla presente relazione.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	366.393,57	714.410,78	720.383,53
Totale residui attivi finali	146.666,33	268.295,97	143.724,24
Totale residui passivi finali	295.121,43	224.467,34	257.441,70

F.P.V. parte corrente	2.483,00	2.483,00	4.142,00
F.P.V. spese c/capitale	10.682,00	555.190,36	428.344,64
Risultato di amministrazione	204.763,47	200.566,05	174.179,43

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

Totale parte accantonata	108.528,41
Totale parte vincolata	15.057,80
Totale parte destinata agli investimenti	7.193,32
Totale parte disponibile	43.399,90

La parte accantonata è costituita da:

- Fondo credito di dubbia esazione: € 97.419,79;
- Accantonamento indennità di fine mandato: € 2.087,75;
- Accantonamento rinnovi contrattuali: € 5.946,80;
- Fondo perdita partecipate: € 3.074,07.

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione destinate alle spese a fianco di ciascuna indicate:

- euro 15.000,00 di fondo non vincolato destinato a manutenzione straordinaria degli edifici scolastici;
- euro 2.087,75 della parte accantonata destinata all'erogazione dell'indennità di fine mandato al Sindaco;
- euro 2.000,00 della parte destinata agli investimenti per l'acquisto di mobili per il palazzo comunale.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	108.574,39	119.102,23	141.329,09
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	108.574,39	119.102,23	141.329,09

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta come da prospetto allegato "C" alla presente relazione.

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 187.707,55	€ 168.988,98	90,03%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 80.588,42	€ 15.621,88	19,38%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 189.455,88	€ 155.553,71	82,11%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 35.011,46	€ 22.150,61	63,27%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 60.410,32	€ 41.752,73	69,12%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 83.313,92	€ 4.192,45	5,03%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 227.099,88	€ 173.631,58	76,46%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 30.341,82	€ 15.757,85	51,93%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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 ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017.

2.1 Lo Stato 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 sono così riassunti:

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto e conferimenti	3.795.393,59
Immobilizzazioni materiali	3.937.258,46	Debiti di finanziamento	507.232,91
Immobilizzazioni finanziarie	250.867,21	Debiti di funzionamento	227.914,50
Rimanenze	0,00	Altri debiti e fondi	34.093,79
Crediti	140.801,90		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	720.383,53		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	484.676,31
Totale	<u>5.049.311,10</u>	Totale	<u>5.049.311,10</u>

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
SOCIETA' ACQUA LODIGIANA	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua, gestione delle reti fognarie	0,5343

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Sogir S.r.l. in liquidazione	Raccolta rifiuti non pericolosi	0,62

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
ENERGIA E AMBIENTE LODIGIANA S.r.l. in liquidazione	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze naturali.	0,1428

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	Gestione servizi sociali	0,70

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ ACQUA LODIGIANA S.r.l.	2015	2016	2017
Valore produzione (in euro)	33.674.030	34.880.024	39.010.484.
Patrimonio netto (in euro)	47.092.381	46.944.273	47.094.345
Risultato di esercizio (in euro)	55.586,00	127.890,00.	150.072,00

SOGIR S.r.l. in liquidazione	2015	2016	2017
Valore produzione (in euro)	0,00	0,00	1,00
Patrimonio netto (in euro)	554.565,00	306.290,00	-7.251,00
Risultato di esercizio (in euro)	-34.598,00	-69.190,00	-313.543,00

ENERGIA E AMBIENTE LODIGIANA S.r.l. in liquidazione	2015	2016	2017
Valore produzione (in euro)	67.597,00	336,00	1.074,00
Patrimonio netto (in euro)	98.496,00	30.771,00	73.454,00
Risultato di esercizio (in euro)	-175.606,00	-67.726,00	-25.043,00

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	2015	2016	2017
Valore produzione (in euro)	14.723.484	16.260.472	16.664.119
Patrimonio netto (in euro)	305.904,00	300.430,00	301.268,00
Risultato di esercizio (in euro)	0,00	378,00	838,00

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere solo mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	507.232,91	483.476,63	458.596,28
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	23.756,28	24.880,35	26.058,48
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/-</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	<u>483.476,63</u>	<u>458.596,28</u>	<u>432.537,80</u>

Non risulta attualmente iscritta nel bilancio di previsione 2019/2021 l'assunzione di nuovi mutui.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	24.123,94	22.999,87	21.821,74
<i>Quota capitale</i>	23.756,28	24.880,35	26.058,48
Totale fine anno	<u>47.880,22</u>	<u>47.880,22</u>	<u>47.880,22</u>

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

I mutui in essere non sono assistiti da contributi in conto interessi.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2019-2021.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

L'Ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario rag. Serafino Oreste Moretti, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Ossago Lodigiano non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità e, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Ossago Lodigiano, *il 23/08/2019*

Il Sindaco

Luigi Granata