

# **COMUNE DI MONTONE**

*Provincia di Perugia*



Piazza Fortebraccio n. 3 - 06014 Montone (PG)  
Tel. 075/9307019 - Fax 075/930712 E-mail: [ragioneria@montone.org](mailto:ragioneria@montone.org)  
**UFFICIO RAGIONERIA**



## **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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



# INDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 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 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 .....            | 6         |
| 2.7 L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                          | 7         |
| 2.7.1 <i>L'anzianità dei residui</i> .....                             | 7         |
| 2.8 I DEBITI FUORI BILANCIO.....                                       | 7         |
| 2.9 I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA DEFICITARIETÀ STRUTTURALE .....     | 7         |
| 2.10 LA SITUAZIONE PATRIMONIALE .....                                  | 8         |
| 2.11 LE PARTECIPATE .....  | 11        |
| <b>3 LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO .....</b>                        | <b>11</b> |
| 3.1 IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....                       | 11        |
| 3.1.1 <i>Ricostruzione dello stock di debito</i> .....                 | 12        |
| 3.1.2 <i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i> ..... | 12        |
| 3.2 I CONTRATTI DI LEASING .....                                       | 12        |

# 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 15/02/2019 con atto 11, esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 22/05/2018 con atto 37, esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che non 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, in quanto non è mutata la figura del Sindaco.

### 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 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.

---

## **2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale**

---

### **2.1 Gli atti contabili**

risultano emessi n. 768 reversali e n. 1195 mandati;

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

non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;

non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;

## **2.2 Il Saldo di Cassa**

| In conto                            |            | Totale            |
|-------------------------------------|------------|-------------------|
| RESIDUI                             | COMPETENZA |                   |
| Fondo di cassa all' 01.01.2019      |            | 771.927,63        |
| Riscossioni                         | 449.240,04 | 2.130.789,79      |
| Pagamenti                           | 597.633,56 | 1.783.582,27      |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b> |            | <b>970.741,63</b> |

## **2.3 Il Risultato della Gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 784.065,59,

come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 3.291.295,83      |
| Impegni  | (-) | 2.507.230,24      |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>784.065,59</b> |

così dettagliati:

|  |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 2.130.498,79      |
| Pagamenti                                      | (-)              | 1.783.582,27      |
| <i>Differenza</i>                              | [A]              | 346.916,52        |
| Residui attivi                                 | (+)              | 1.160.797,04      |
| Residui passivi                                | (-)              | 723.647,97        |
| <i>Differenza</i>                              | [B]              | 437.149,07        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <b>[A] - [B]</b> | <b>784.065,59</b> |

## **2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria**

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

|   | 2016         | 2017       | 2018       |
|---|--------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 170.664,44 | 334.324,84 | 670.389,06 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |            |            |
| Parte accantonata (B)                                 | € 127.100,00 | 199.800,00 | 207.200,00 |
| Parte vincolata (C )                                  | € -          | 98.697,21  | 301.143,59 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 4.775,67   | -          | 3.737,90   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 38.788,77  | 35.827,63  | 158.307,57 |

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 158.307,57 non è stato utilizzato.

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 Il Pareggio di bilancio**

L'obiettivo risulta determinato negli ultimi tre esercizi come segue:

anno 2016 Euro 154.00

anno 2017 Euro 177.00

anno 2018 Euro 111.00

L'ente ha provveduto in data 27/03/2019 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 30.806,61 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,48%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni o lettere di patronage, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fideiussioni) è del 1,88%.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 prevede un'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:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | iniziali al<br>01/01/2018 | riscossi   | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------------------|------------|----------------------------|------------|
| Residui attivi  | 1.272.967,89              | 449.240,04 | 823.249,79                 | - 478,06   |
| Residui passivi | 689.292,79                | 597.633,56 | 87.219,65                  | - 4.439,58 |

### **2.7.1 L'anzianità dei residui**

| RESIDUI                          | Esercizi<br>precedenti | 2014              | 2015              | 2016             | 2017                | 2018                | Totale |
|----------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|--------|
| <b>ATTIVI</b>                    |                        |                   |                   |                  |                     |                     |        |
| Titolo I                         |                        | 22.355,66         | 63.690,61         | 81.067,98        | 107.827,92          | 274.942,17          |        |
| di cui Tarsu                     |                        | 22.355,66         | 63.690,61         | 81.067,98        | 85.827,92           | 252.942,17          |        |
| Titolo II                        |                        |                   |                   |                  | 22.060,00           | 22.060,00           |        |
| Titolo III                       |                        |                   | 14.234,46         |                  | 74.485,56           | 88.720,02           |        |
| di cui Tia                       |                        |                   |                   |                  |                     |                     |        |
| di cui per<br>sanzioni<br>codice |                        |                   |                   |                  |                     |                     |        |
| Titolo IV                        |                        | 581.567,00        | 57.184,08         | 3.150,00         | 954.975,06          | 1.596.876,14        |        |
| Titolo V                         |                        |                   |                   |                  |                     |                     |        |
| Titolo VI                        |                        |                   |                   |                  | 1.448,50            | 1.448,50            |        |
| <b>Totale</b>                    |                        | <b>603.922,66</b> | <b>135.109,15</b> | <b>84.217,98</b> | <b>1.160.797,04</b> | <b>1.984.046,83</b> |        |

| PASSIVI       |  |  |                 |                  |                  |                   |                   |
|---------------|--|--|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I      |  |  |                 | 25.791,46        | 351.624,82       | 377.416,28        |                   |
| Titolo II     |  |  | 1.360,00        | 17.738,20        | 19.483,26        | 346.853,80        | 385.435,26        |
| Titolo III    |  |  |                 |                  |                  |                   |                   |
| Titolo IV     |  |  | 1.490,98        | 1.500,00         | 19.855,75        | 25.169,35         | 48.016,08         |
| <b>Totale</b> |  |  | <b>2.850,98</b> | <b>19.238,20</b> | <b>65.130,47</b> | <b>723.647,97</b> | <b>810.867,62</b> |

## **2.8 I debiti fuori bilancio**

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

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

L'ente nell' ultimo rendiconto approvato, rispetta/non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato all' ultimo rendiconto approvato.

## 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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED AL TRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                      |                      | <b>A</b>                    | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  |   |                      |                      |                             |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |   |                      |                      |                             |                           |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>  |   |                      |                      |                             |                           |
| I  | 1 Costi di impianto e di ampliamento                      | 15.947,11            | 32.743,15            | BI1                         | BI1                       |
|  | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                      |                      | BI2                         | BI2                       |
|  | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |                      |                      | BI3                         | BI3                       |
|  | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                      |                      | BI4                         | BI4                       |
|  | 5 Avviamento  |                      |                      | BI5                         | BI5                       |
|  | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                      |                      | BI6                         | BI6                       |
|  | 9 Altre   |                      |                      | BI7                         | BI7                       |
|  | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                | <b>15.947,11</b>     | <b>32.743,15</b>     |                             |                           |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>  |   |                      |                      |                             |                           |
| II   | 1 Beni demaniali  | 6.141.203,88         | 5.966.957,47         |                             |                           |
|  | 1.1 Terreni   | 546.147,89           | 545.621,39           |                             |                           |
|  | 1.2 Fabbricati  | 522.619,72           | 520.340,08           |                             |                           |
|  | 1.3 Infrastrutture  | 5.021.484,14         | 4.847.880,57         |                             |                           |
|  | 1.9 Altri beni demaniali                                  | 50.952,13            | 53.115,43            |                             |                           |
| III  | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 4.787.263,72         | 4.903.778,76         |                             |                           |
|  | 2.1 Terreni   | 935.950,84           | 928.848,24           | BII1                        | BII1                      |
|  | a <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                      |                      |                             |                           |
|  | 2.2 Fabbricati  | 3.816.445,29         | 3.955.311,86         | BII2                        | BII2                      |
|  | a <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                      |                      |                             |                           |
|  | 2.3 Impianti e macchinari                                 |                      |                      | BII3                        | BII3                      |
|  | a <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                      |                      |                             |                           |
|  | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | 4.538,73             | 5.045,97             |                             |                           |
|  | 2.5 Mezzi di trasporto                                    | 15.019,09            | 422,69               |                             |                           |
|  | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                       | 4.559,77             |                      |                             |                           |
|  | 2.7 Mobili e arredi                                       |                      |                      |                             |                           |
|  | 2.8 Infrastrutture  |                      |                      |                             |                           |
|  | 2.99 Altri beni materiali                                 | 10.750,00            | 14.150,00            | BII5                        | BII5                      |
|  | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                      |                      |                             |                           |
|  | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                  | <b>10.928.467,60</b> | <b>10.870.736,23</b> |                             |                           |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>  |   |                      |                      |                             |                           |
| IV   | 1 Partecipazioni in                                       | 3.632,24             | 3.632,24             | BIII1                       | BIII1                     |
|  | a <i>imprese controllate</i>                              |                      |                      | BIII1a                      | BIII1a                    |
|  | b <i>imprese partecipate</i>                              |                      |                      | BIII1b                      | BIII1b                    |
|  | c <i>altri soggetti</i>                                   | 3.632,24             | 3.632,24             |                             |                           |
|  | 2 Crediti verso   |                      |                      | BIII2                       | BIII2                     |
|  | a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  |                      |                      | BIII2a                      | BIII2a                    |
|  | b <i>imprese controllate</i>                              |                      |                      | BIII2b                      | BIII2b                    |
|  | c <i>imprese partecipate</i>                              |                      |                      | BIII2c                      | BIII2c                    |
|  | d <i>altri soggetti</i>                                   |                      |                      | BIII2d                      | BIII2d                    |
|  | 3 Altri titoli  |                      |                      | BIII3                       |                           |
|  | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                | <b>3.632,24</b>      | <b>3.632,24</b>      |                             |                           |
|  | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                        | <b>10.948.046,95</b> | <b>10.907.111,62</b> |                             |                           |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| I                           | <u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u><br><i>Rimanenze</i>                      |                      |                      | CI                          | CI                        |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>   |                      |                      |                             |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 5.843,62             | 326.789,32           |                             |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 5.843,62             | 326.789,32           |                             |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      |                      |                      |                             |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                      |                      |                             |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 1.733.009,63         | 874.963,13           |                             |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 1.450.107,46         | 874.963,13           | CII2                        | CII2                      |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   |                      |                      | CII3                        | CII3                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                      |                      |                             |                           |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  | 282.902,17           |                      |                             |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  |                      | 37.665,67            | CII1                        | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti  | 51.037,20            | 33.549,77            | CII5                        | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                      |                      |                             |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                      |                      |                             |                           |
| c                           | <i>altri</i>   | 51.037,20            | 33.549,77            |                             |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>1.789.890,45</b>  | <b>1.272.967,89</b>  |                             |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |                             |                           |
| 1                           | Partecipazioni   |                      |                      | CIII1,2,3                   | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli   |                      |                      | CIII4,5                     | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                             |                           |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |                             |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria:  |                      |                      |                             |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  | 970.450,63           | 771.927,63           |                             |                           |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 970.450,63           | 771.927,63           | CIV1a                       |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                      | 31.448,34            | CIV1                        | CIV1b,c                   |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   |                      |                      | CIV2,3                      | CIV2,3                    |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                             |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.001.898,97</b>  | <b>771.927,63</b>    |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.791.789,42</b>  | <b>2.044.895,52</b>  |                             |                           |
| D) RATEI E RISCONTI         |  |                      |                      |                             |                           |
| 1                           | Ratei attivi   |                      |                      | D                           | D                         |
| 2                           | Risconti attivi  |                      |                      | D                           | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>13.739.836,37</b> | <b>12.952.007,14</b> |                             |                           |

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2424 CC | riferimento<br>DM 264/95    |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>I</b>  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 5.343.071,71         | 5.646.654,19         | <b>A1</b>                   | <b>A1</b>                   |
| II  | Riserve   | 1.557.076,48         | 1.275.280,12         | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  |                      |                      | <b>AII, AIII</b>            | <b>AII, AIII</b>            |
| b   | <i>da capitale</i>  | 246.183,33           |                      |                             |                             |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   | 1.310.893,15         | 1.275.280,12         | <b>AIX</b>                  | <b>AIX</b>                  |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                      |                      |                             |                             |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                      |                      |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | 224.979,63           |                      | <b>AIX</b>                  | <b>AIX</b>                  |
|   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>7.125.127,82</b>  | <b>6.921.934,31</b>  |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | <b>B1</b>                   | <b>B1</b>                   |
| 2   | Per imposte   |                      |                      | <b>B2</b>                   | <b>B2</b>                   |
| 3   | Altri   | 7.200,00             |                      | <b>B3</b>                   | <b>B3</b>                   |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>7.200,00</b>      |                      |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   |                      |                      | <b>C</b>                    | <b>C</b>                    |
|   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  |                      |                      |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 885.551,01           | 744.178,27           | <b>D1e D2</b>               | <b>D1</b>                   |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  | 326.563,10           | 744.178,27           |                             |                             |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 558.987,91           |                      | <b>D4</b>                   | <b>D3 e D4</b>              |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 647.844,91           | 324.339,94           | <b>D5</b>                   |                             |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   | 39.357,39            |                      | <b>D7</b>                   | <b>D6</b>                   |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 11.909,90            |                      | <b>D6</b>                   | <b>D5</b>                   |
| 3   | Acconti   |                      |                      |                             |                             |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   |                      |                      | <b>D9</b>                   | <b>D8</b>                   |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | 27.447,49            |                      | <b>D10</b>                  | <b>D9</b>                   |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 81.857,47            | 50.464,70            |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      |                             |                             |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      |                             |                             |
| e   | <i>altri soggetti</i>   |                      |                      |                             |                             |
| 5   | Altri debiti  | 123.665,32           | 50.464,70            | <b>D12, D13,<br/>D14</b>    | <b>D11, D12,<br/>D13</b>    |
| a   | <i>tributari</i>  | 40.886,04            |                      |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 921,81               |                      |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per altri</i> (2)  |                      |                      |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>  |                      |                      |                             |                             |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>1.696.418,63</b>  | <b>1.118.982,91</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   |                      |                      | <b>E</b>                    | <b>E</b>                    |
| II  | Risconti passivi  | 4.911.089,92         | 4.911.089,92         | <b>E</b>                    | <b>E</b>                    |
| 1   | Contributi agli investimenti  | 4.911.089,92         | 4.911.089,92         |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   | 4.911.089,92         |                      |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   | 4.911.089,92         |                      |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  |                      |                      |                             |                             |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>  | <b>4.911.089,92</b>  | <b>4.911.089,92</b>  |                             |                             |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>13.739.836,37</b> | <b>12.952.007,14</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno                | Anno - 1 | riferimento art. 2424 CC | riferimento DM 264/95 |
|------------------------------|--|---------------------|----------|--------------------------|-----------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |          |                          |                       |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    |                     |          |                          |                       |
|                              | 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>1.441.202,57</b> |          |                          |                       |

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

(2) non comprende 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**

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

| DENOMINAZIONE                                      | QUOTA PARTECIPAZIONE |
|--|----------------------|
| Azienda servizi intercomunali multiservices s.r.l. | 5,68%                |
| Umbra Acque S.p.A.                                 | 0,0087%              |
| So.Ge.Pu. S.p.A.                                   | 0,09%                |
| Umbria digitale s.c. a r.l.                        | 0,000019%            |
| Consorzio Energia Veneto – C.E.V.                  | 0,17%                |

**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  |
|-------|-------|-------|
| 2,38% | 2,08% | 1,87% |

### 3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

| Anno                                  | 2016              | 2017              | 2018              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 772.955,96        | 802.506,90        | 744.178,27        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 80.000,00         |                   | 200.000,00        |
| Prestiti rimborsati (-)               | -50.869,50        | -58.328,63        | -58.627,26        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 420,44            |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>802.506,90</b> | <b>744.178,27</b> | <b>885.551,01</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.683             | 1.642             | 1.618             |
| Debito medio per abitante             | 476,83            | 453,21            | 547,31            |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Anno   | 2016             | 2017             | 2018             |
| Oneri finanziari   | 35.755,65        | 33.278,53        | 30.806,61        |
| Quota capitale   | 50.869,50        | 58.328,63        | 58.627,26        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>86.625,15</b> | <b>91.607,16</b> | <b>89.433,87</b> |

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

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2018.

L'Ente non ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2018:

Ad oggi non risultano in essere strumenti di finanza derivata.

---

## 3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso alla data del 28/5/2019 contratti di locazione finanziaria.

Montone, 21 agosto 2019

Il Responsabile dei Servizi Finanziari:

  
Gonnella Fabio



Il Sindaco

Rinaldi Mirco

