

**COMUNE DI PORTICO E SAN BENEDETTO**  
**PROVINCIA DI FORLI CESENA**

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

# INDICE

1	La Relazione di Inizio Mandato.....
1.1	Premessa.....
1.2	I riferimenti normativi e contabili.....
1.2.1	La normativa.....
1.2.2	I riferimenti contabili.....
1.2.3	Considerazioni dell'Organo di Revisione.....
2	La Situazione Finanziaria e Patrimoniale.....
2.1	Gli atti contabili.....
2.2	Il Saldo di Cassa.....
2.3	Il Risultato della Gestione di competenza.....
2.4	Il Risultato della Gestione Finanziaria.....
2.5	Verifica Obiettivi di finanza pubblica.....
2.6	Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....
2.7	L'analisi della gestione dei Residui.....
2.7.1	L'anzianità dei residui .....
2.8	I debiti fuori bilancio.....
2.9	I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale.....
2.10	La situazione patrimoniale.....
2.11	Le partecipate.....
3	La Situazione dell'Indebitamento.....
3.1	Il rispetto del limite di indebitamento.....
3.1.1	Ricostruzione dello stock di debito.....
3.1.2	Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....
3.2	I Contratti di Leasing.....
4	Certificazione.....

---

# 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 rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 30/04/2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 esecutiva a termini di legge;

**Considerato** che in data 31/05/2019 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 degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 40 del 19/07/2019 riguardante 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. dell'esercizio 2019;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto dell'esercizio 2018 (D.M. 28/12/2018)
- 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, convertito nella Legge n. 135/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;

### 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 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*

Alla data del 13/08/2019 risultano emessi n. 550 reversali e n. 697 mandati;

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

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

gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;

## 2.2 Il Saldo di Cassa

	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2019	0,00
Riscossioni	1.685.163,71
Pagamenti	1.685.163,71
Fondo di cassa al 31.07.2019	0,00

## 2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo al 31/07/2019 di Euro - 434.873,14, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	451.031,50
Impegni	(-)	885.904,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-434.873,14

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	307.457,08
Pagamenti	(-)	348.083,96
<i>Differenza</i> [A]		-40.626,88
Residui attivi	(+)	143.574,42
Residui Passivi	(-)	537.246,14
<i>Differenza</i> [B]		-394.246,26

## 2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	53.295,99	101.385,16	73.681,54
Composizione risultato di Amministrazione:			
Parte Accantonata	39.491,17	70.406,16	59.762,54
Parte Vincolata	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata agli Investimenti	12.309,13	28.284,00	11.142,51
Parte Disponibile	1.495,69	2.695,00	2.776,49
TOTALE	53.295,99	101.385,16	73.681,54

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 2.776,49 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 Verifica obiettivi di finanza pubblica:

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati come dati **definitivi** del rendiconto di gestione:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	100,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	635,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	749,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	749,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	148,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	41,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1698,00
I) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1495,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	24,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1519,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	99,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	70,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)</sup>	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	169,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1688,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		10,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Obiettivo saldo finale di competenza 2018	(-)	5,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		5,00

## 2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 52.199,33 e rispetto al residuo debito al 01/01/2019, determina un tasso medio del 4,90 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fideiussioni) è del 3,71 %.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 prevede un'incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 10%.

## 2.7 L'analisi della gestione dei residui al 31/12/2018

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Residui ATTIVI PARTE CORRENTE TITOLO I	309.607,62	95.202,47	-5.489,94	208.915,21	40.840,30	249.755,51
Residui ATTIVI PARTE CORRENTE TITOLO II	259.809,95	172.682,80	0,00	87.427,15	583.197,19	670.624,34
Residui ATTIVI PARTE CORRENTE TITOLO III	297.426,91	46.600,98	-606,50	250.919,43	59.725,43	309.944,86
Residui ATTIVI PARTE CAPITALE TITOLO IV	186.579,68	0,00	0,00	186.579,68	25.774,45	212.354,13
Residui ATTIVI DA ENTRATE RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui ATTIVI DA ACCENSIONE DI PRESTITI TITOLO VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui ATTIVI PARTITE DI GIRO TITOLO IX	56.633,08	5.670,24	-3.801,25	47.161,59	5,00	47.166,59
<b>Totale residui attivi</b>	<b>1.110.057,24</b>	<b>319.856,49</b>	<b>-9.897,69</b>	<b>780.303,06</b>	<b>709.542,37</b>	<b>1.489.845,43</b>

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Residui PASSIVI PARTE CORRENTE TITOLO I	779.873,09	488.403,86	-7.003,92	284.465,31	665.376,43	949.841,74
Residui PASSIVI PARTE CAPITALE TITOLO II	143.138,77	40.541,26	-11.142,52	91.454,99	25.839,11	117.294,10
Residui PASSIVI SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui PASSIVI RIMBORSO PRESTITI IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui PASSIVI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui PASSIVI PARTITE DI GIRO TITOLO VII	11.556,74	11.556,74	0,00	0,00	33.580,44	33.580,44
<b>Totale residui passivi</b>	<b>934.568,60</b>	<b>540.501,86</b>	<b>-18.146,44</b>	<b>375.920,30</b>	<b>946.045,45</b>	<b>1.321.965,75</b>

### 2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	147.179,23	7.241,67	14.612,53	17.394,35	22.487,43	40.840,30	249.755,51
di cui Tarsu/tari	64.483,20	6.641,67	13.728,53	16.974,35	19.637,00	28.117,78	149.582,53
di cui F.S.R o F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	20.196,45	9.624,00	20.576,57	10.967,01	26.063,12	583.197,19	670.624,34
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	1.688,72	501.305,51	502.994,23
di cui trasf. Regione	20.196,45	0,00	0,00	4.230,66	12.374,40	74.891,68	111.693,19
Titolo 3	117.271,06	35.603,14	60.431,23	19.250,32	17.663,68	59.725,43	309.944,86
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	1.356,36	1.710,00	2.100,00	1.600,00	2.131,60	6.203,24	15.101,20
di cui sanzioni CdS	1.212,20	0,00	237,22	1.500,00	1.500,00	694,61	5.144,03
Tot. Parte corrente	284.646,74	52.468,81	95.620,33	47.611,68	66.214,23	683.762,92	1.230.324,71
Titolo 4	42.840,00	0,00	57.695,03	63.353,00	22.691,65	25.774,45	212.354,13
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	20.000,00	10.632,90	0,00	0,00	30.632,90
di cui trasf. Regione	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	42.840,00	0,00	57.695,03	63.353,00	22.691,65	25.774,45	212.354,13
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.889,20	3.806,40	40.550,99	915,00	0,00	5,00	47.166,59
<b>Totale Attivi</b>	<b>329.375,94</b>	<b>56.275,21</b>	<b>193.866,35</b>	<b>111.879,68</b>	<b>88.905,88</b>	<b>709.542,37</b>	<b>1.489.845,43</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	27.053,40	8.154,19	81.359,08	73.865,09	94.033,55	665.376,43	949.841,74
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	90.294,99	1.160,00	25.839,11	117.294,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.249,47	221.249,47
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.580,44	33.580,44
<b>Totale Passivi</b>	<b>27.053,40</b>	<b>8.154,19</b>	<b>81.359,08</b>	<b>164.160,08</b>	<b>95.193,55</b>	<b>946.045,45</b>	<b>1.321.965,75</b>

### 2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel solo corso dell'esercizio 2017 al riconoscimento di debiti fuori bilancio come risulta dalle delibere di Consiglio Comunale n. 24 e n. 25 del 31/07/2017.

### 2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta, tranne uno, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 28/12/2018, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

### 2.10 La situazione patrimoniale

Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore



ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art.232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato” e pertanto il Comune di Portico e San Benedetto non ha approvato i relativi documenti avvalendosi della facoltà di proroga dell'adozione dei nuovi principi contabili previsti per la contabilità economico-patrimoniale.

---

## ***2.11 Le partecipate***

Si riporta il prospetto riepilogativo dei dati relativi alle società partecipate alla data del 31/12/2017, ultimo anno di rilevazione:

ELENCO DEI PROPRIENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31/12/2017

N°	SOCIETA' PARTECIPATE	CAPITALE SOCIALE	N° AZIONI	VALORE NOMINALE CADAUNA / QUOTA	VALORE AZIONI	Stima valore metodo del patrimonio netto	QUOTA DI CAPITALE %	PATRIMONIO NETTO 2017	RISULTATO D'ESERCIZIO 2017	Indirizzi Internet
1	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	4.412.295,00	-	-	-	13.777,27	0,159	8.664.945,00	40.248,00	<a href="http://www.aziendacasa.fc.it/">http://www.aziendacasa.fc.it/</a>
2	Consorzio azienda tra-sportivi ATR	2.400.819,00	-	-	-	6.044,58	0,051	11.852.099,00	0,00	<a href="http://www.atr.fc.it/">http://www.atr.fc.it/</a>
3	HERA SPA	1.473.600.000,00	-	-	-	393.181,80	0,01453	2.706.000.000,00	25140000 0,00	<a href="http://www.gruppohera.it/">http://www.gruppohera.it/</a>
4	Lepida SPA	65.526.000,00	-	1.000,00	-	1.037,37	0,00153	67.801.850,00	309.150,0 0	<a href="http://www.lepida.it/">http://www.lepida.it/</a>
5	Livia Tellus azioni cat A (Unica Reti SPA)	128.439.382,00	344.771	1	344.771,00	627.129,96	0,290	216.251.707,00	2.618.860,00	<a href="http://www.liviatiellus.it/">http://www.liviatiellus.it/</a>
6	Livia Tellus azioni cat B (Start Romagna SPA)	128.439.382,00	569	1	569,00	1.353,27	0,00459	29.482.896,00	1.832.972,00	<a href="http://www.liviatiellus.it/">http://www.liviatiellus.it/</a>
7	Livia Tellus azioni cat C (Romagna Acque)	128.439.382,00	39.438	1	39.438,00	1.493.376,29	0,365	409.144.189,00	4176159	<a href="http://www.liviatiellus.it/">http://www.liviatiellus.it/</a>
8	ASP del Forlivese	2.372.124,00	,00	,00	,00	4.744,90	0,15	3.163.263,00	523.944,0 0	<a href="http://www.aspforlivese.it/">Www.aspforlivese.it</a>
9	Azienda Speciale Casa del Benessere	7.000,00	,00	,00	,00	12.923,00	100,00	12.923,00	2.464,00	

### 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
5,76%	3,78%	3,71%

#### 3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
	Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)		1.132.169,27	1.089.491,22	1.045.956,17
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)		42.678,05	43.535,05	45.550,35
Estinzioni anticipate (-)		0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +(da specificare)		0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>		<b>1.089.491,22</b>	<b>1.045.956,17</b>	<b>1.000.405,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12		737	772	757
Debito medio per abitante		1.478,28	1.354,87	1.321,54

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	2107	2018
Oneri finanziari	56.301,99	56.327,43	54.312,11
Quota capitale	42.678,05	43.535,05	45.550,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>100.980,04</b>	<b>99.862,48</b>	<b>99.862,46</b>

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

L'Ente NON ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

---

### ***3.2 I Contratti di Leasing***

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

## 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 20/08/2019



Il Sindaco  
Maurizio Monti

Data 22/08/2019

L'organo di Revisione Economico Finanziaria

Dott. Pablo Diegoli

