



COMUNE DI MISANO ADRIATICO
Provincia di Rimini

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO
ANNO 2019**

Sindaco

Dott. Fabrizio Piccioni

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

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

La relazione viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto consuntivo 2018, approvato con delibera C.C. n. 44 del 29/04/2019 ed al bilancio di previsione finanziario 2019-2021, approvato con delibera C.C. n. 8 del 30/01/2019.

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2018: 13.401

1.2 Organi politici:

Sindaco: Piccioni Fabrizio

Proclamato il 27/05/2019

Giunta Comunale:

Sindaco	Piccioni Fabrizio
Assessore	Malpassi Maria Elena
Assessore	Ubalдини Marco
Assessore	Valentini Filippo
Assessore	Tonini Manuela
Assessore	Schivardi Nicola

Consiglio Comunale:

Presidente	Barogi Emanuele
Consigliere	Piccioni Fabrizio
Consigliere	Valentini Filippo
Consigliere	Dominici Marco
Consigliere	Malpassi Maria Elena
Consigliere	Ferri Giuseppina
Consigliere	Belpassi Alex
Consigliere	Tonini Manuela
Consigliere	Berardi Raffaella
Consigliere	Signorini Luca
Consigliere	Lazzari Laura
Consigliere	Damiani Paola
Consigliere	Pontis Veronica
Consigliere	Sensoli Marco
Consigliere	Cecchetto Claudio
Consigliere	Guagneli Luigi
Consigliere	Savoretti Sara

1.3 Struttura organizzativa

Segretario: Vacante (Vice Segretario)

Numero posizioni organizzative: 8

Numero totale personale dipendente a tempo indeterminato: 101

1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

L'Ente non è stato commissariato ai sensi degli artt. 141 e 143 del TUEL.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis, o il riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater.

1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL):

Nell'ultimo rendiconto approvato (esercizio 2018), i parametri obiettivi per l'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario sono risultati tutti negativi.

1.7 Bilancio di previsione:

Il bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato alla data di insediamento.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE TRIENNALE		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	
ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO						
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.770.240,27	11.421.683,95	7.803.560,38	7.634.742,17	7.644.542,17	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	998.664,66	1.317.113,04	1.552.297,35	1.275.949,35	1.195.949,35	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.054.866,04	3.829.360,21	3.870.764,82	3.750.870,53	3.750.870,53	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.591.579,42	1.534.847,25	4.613.127,63	2.569.161,36	6.147.161,36	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.287,25	831.681,50	500.000,00	-	-	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	800.000,00	850.000,00	300.000,00	300.000,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.991.922,43	2.722.895,53	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.279.977,95	2.479.168,71	3.984.412,65	3.947.000,00	3.947.000,00	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	312.664,39	238.109,76	158.601,95	-	-	
Fondo pluriennale vincolato (entrate)	892.245,32	699.423,55	1.182.908,45	220.633,98	220.656,06	
TOTALE ENTRATE	24.893.447,73	25.874.283,50	28.215.673,23	23.398.357,39	26.906.179,47	
Titolo 1 - Spese correnti	14.802.716,46	15.799.967,78	13.442.220,31	12.738.290,05	12.638.393,28	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.274.077,57	1.139.122,48	5.892.947,22	2.269.161,36	5.847.161,36	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	800.000,00	500.000,00	-	-	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	583.205,87	658.059,74	696.093,05	743.905,98	773.624,83	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.991.922,43	2.722.895,53	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.279.977,95	2.479.168,71	3.984.412,65	3.947.000,00	3.947.000,00	
Fondo pluriennale vincolato (spese)	699.423,55	1.182.908,45	-	-	-	
TOTALE SPESE	23.631.323,83	24.782.122,69	28.215.673,23	23.398.357,39	26.906.179,47	

2.2 Equilibri di bilancio:

Si riportano nelle tabelle sottostanti gli equilibri di bilancio riferiti all'ultimo esercizio chiuso (esercizio 2018) e al bilancio di previsione 2019-2021.

2.2.1 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio chiuso (esercizio 2018):

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.235.831,94
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		343.846,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.568.157,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.799.967,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		286.388,86
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		658.059,74
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			167.587,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI. PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		75.609,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		600.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			843.196,95

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	162.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)	355.577,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.166.528,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	600.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	831.681,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.139.122,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	896.519,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		217.282,36

Equilibrio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	831.681,50
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	800.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.092.160,81

2.2.2 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del bilancio di previsione 2019-2021:

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.210.434,29		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	153.065,43	220.633,98	220.656,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.602.933,53	12.541.562,05	12.551.362,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.659.905,96	12.615.768,00	12.596.502,53
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		220.633,98	220.656,06	220.678,10
- fondo crediti di dubbia esigibilità		231.444,83	245.790,20	257.203,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amun.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	696.093,00	746.428,03	775.515,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-600.000,00	-600.000,00	-600.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	133.300,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.104.183,46	2.806.000,00	6.384.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	600.000,00	600.000,00	600.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.637.483,46 0,00	2.206.000,00 0,00	5.784.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Equilibrio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

2.2.3 Quadro riassuntivo della gestione di competenza (rendiconto 2018):

Si riporta nella tabella sottostante la costituzione del risultato di competenza dell'esercizio 2018:

		Rendiconto 2018
Fondo di cassa al 1° gennaio	(+)	1.235.831,94
Riscossioni	(+)	24.736.045,90
Pagamenti	(-)	23.443.103,30
Differenza		2.528.774,54
Residui attivi	(+)	5.951.484,47
Residui passivi	(-)	4.271.862,83
Differenza		1.679.621,64
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	286.388,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)	896.519,59
Avanzo(+) o Disavanzo (-)		3.025.487,73

2.3 Risultati della gestione finanziaria: fondo di cassa e risultato di amministrazione

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Fondo cassa al 31 dicembre	1.353.537,98	1.235.831,94	2.528.774,54
Totale residui attivi finali	5.782.868,06	5.967.605,13	5.951.484,47
Totale residui passivi finali	4.967.488,72	4.163.779,13	4.271.862,83
FPV parte corrente	161.736,45	343.846,37	286.388,86
FPV parte capitale	730.508,87	355.577,18	896.519,59
Risultato di amministrazione	1.276.672,00	2.340.234,39	3.025.487,73

La composizione del risultato di amministrazione secondo la normativa armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2016, 2017 e 2018 è la seguente:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Risultato di amministrazione	1.276.672,00	2.340.234,39	3.025.487,73
di cui:			
Fondi accantonati	1.418.252,74	1.820.919,44	2.129.377,13
Fondi vincolati	318.583,49	218.029,72	231.448,42
Fondi destinati a spese di investimento	162.500,00	290.493,37	379.291,68
Fondi liberi	-622.664,23	10.791,86	285.370,50
Totale	1.276.672,00	2.340.234,39	3.025.487,73

La verifica di cassa straordinaria, effettuata in data 28/05/2019 ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, evidenzia un fondo di cassa a tale data pari ad €. 1.792.188,77.

Il fondo cassa si distingue in:

- fondi liberi: €. 1.776.763,12
- fondi vincolati: €. 15.425,65

3. Pareggio di bilancio costituzionale.

Nell'annualità 2018 l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica, ed in particolare il saldo tra entrate e spese finali di cui all'art. 9 e seguenti della Legge n. 243/2012, così come declinati dall'art. 1 commi 465 e seguenti della Legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017) e dalla Legge n. 205/2017 (legge di bilancio 2018), e successivamente esplicitati con la circolare MEF n. 25 del 03/10/2018, pertanto nell'annualità 2019 non è soggetto ad alcuna sanzione.

Per il 2019 la verifica del rispetto degli equilibri va riferito esclusivamente al prospetto degli equilibri di bilancio. In sede di previsione, dato il pareggio generale del bilancio, tale rispetto è di per sé verificato. L'attività dell'Ente sarà quindi incentrata al monitoraggio di tutte le entrate e di tutte le spese al fine di rispettare l'equilibrio di competenza anche in sede consuntiva.

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11.754.815,84	11.171.609,97	11.313.550,25	11.467.457,25	11.021.029,22
Nuovi prestiti (+)	0,00	800.000,00	850.000,00	300.000,00	300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	583.205,87	658.059,72	696.093,00	746.428,03	775.515,58
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	11.171.609,97	11.313.550,25	11.467.457,25	11.021.029,22	10.545.513,64
Nr. Abitanti al 31/12	13.330	13.401	13.401	13.401	13.401
Debito medio per abitante	838,08	844,23	855,72	822,40	786,92

4.2 Oneri finanziari per ammortamento prestiti:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	346.256,34	351.583,44	361.029,61	365.374,55	357.663,81
Quota capitale	583.205,87	658.059,72	696.093,00	746.428,03	755.515,58
Totale fine anno	929.462,21	1.009.643,16	1.057.122,61	1.111.802,58	1.113.179,39

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	346.256,34	351.583,44	361.029,61	365.374,55	357.663,81
entrate correnti	15.123.479,84	14.981.055,99	15.823.770,97	17.041.340,21	12.602.933,53
% su entrate correnti	2,29%	2,35%	2,28%	2,14%	2,84%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

4.3 Ricorso agli strumenti di finanza derivati:

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.4 Contratti di leasing:

L'Ente non ha in corso contratti di leasing.

4.4 Anticipazioni di cassa:

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Ai sensi dell'art. 1 comma 906 della Legge 145/2018 (legge di bilancio 2019), è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2019 da tre a quattro dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2018 il limite era di cinque dodicesimi).

Si riporta l'andamento dell'anticipazione di cassa nel triennio 2016, 2017 e 2018:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.793.251,03	3.780.869,96	3.745.264,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	10.473,95
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	101,00	125,00	93,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	994.656,85	1.413.835,74	883.835,15
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	2.039,64	2.993,01	1.726,32

Con atto della Giunta Comunale n. 177 del 22/12/2018 è stato deliberato, per l'anno 2019, un'anticipazione di tesoreria di €. 3.955.942,00, pari ai 3/12 delle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio dell'Ente, accertate nel penultimo anno precedente (2017).

Alla data attuale non vi è stata la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

5. Gestione dei residui

5.1 Andamento della gestione dei residui anno 2018:

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.671.160,25	1.623.877,56	-177.611,79	1.869.670,90	50,93	1.294.827,34	3.164.498,24
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	608.757,86	501.773,76	-7.985,96	98.998,14	16,26	629.112,30	728.110,44
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.372.846,64	782.514,23	-27.871,15	562.461,26	40,97	644.336,51	1.206.797,77
GEST. CORRENTE	5.652.764,75	2.908.165,55	-213.468,90	2.531.130,30	44,78	2.568.276,15	5.099.406,45
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	285.729,72	280.930,02	0,30	4.800,00	1,68	13.812,40	18.612,40
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	784,95	784,95	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	6.343,91	6.343,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	292.858,58	288.058,88	0,30	4.800,00	1,64	813.812,40	818.612,40
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21.981,80	11.120,58	-3.356,35	7.504,87	34,14	25.960,75	33.465,62
TOTALE	5.967.605,13	3.207.345,01	-216.824,95	2.543.435,17	42,62	3.408.049,30	5.951.484,47

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	3.139.322,21	2.906.287,49	-42.314,60	190.720,12	6,08	2.941.221,55	3.131.941,67
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	303.307,46	251.412,28	-2.334,15	49.561,03	16,34	472.472,91	522.033,94
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	721.149,46	647.229,05	-3.378,49	70.541,92	9,78	547.345,30	617.887,22
TOTALE	4.163.779,13	3.804.928,82	-48.027,24	310.823,07	7,46	3.961.039,76	4.271.862,83

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

5.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:

Residui	2013 E ANNI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	662.384,82	319.200,90	236.244,19	256.993,24	394.847,75	1.294.827,34	3.164.498,24
di cui Tarsu'tari	662.384,82	248.391,01	203.416,46	256.761,93	377.660,81	749.076,24	2.497.688,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.205,96	7.205,00
TITOLO II	0,00	23.831,60	24.761,50	27.447,70	22.957,34	629.112,30	728.110,44
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.682,33	28.682,00
di cui trasf.	0,00	23.831,60	24.761,50	27.447,70	22.957,34	292.539,02	391.535,00
TITOLO III	0,00	6.710,00	98.332,70	295.083,80	162.334,76	644.336,51	1.206.797,77
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	15.312,08	44.516,90	117.240,30	177.068,00
di cui sanzioni	0,00	0,00	98.332,70	269.512,21	28.164,24	142.360,06	538.368,00
Tot. Parte corrente	662.384,82	349.742,50	359.338,39	579.524,74	580.139,85	2.568.276,15	5.099.406,45
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	13.812,40	18.612,40
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF.	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	13.200,00	18.000,00
REG. CAP							
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	813.812,40	818.612,40
TITOLO IX	3.974,63	717,25	1.800,00	408,19	604,80	25.960,75	33.465,62
TOTALE	666.359,45	350.459,75	361.138,39	579.932,93	585.544,65	3.408.049,30	5.951.484,47
PASSIVI							
TITOLO I	0,00	10.000,00	57.000,00	45.267,78	78.452,34	2.941.221,55	3.131.941,67
TITOLO II	49.226,74	0,00	0,00	206,50	127,79	472.472,91	522.033,94
TITOLO VII	14.409,27	6.860,87	4.064,15	26.867,70	18.339,93	547.345,30	617.887,22
TOTALE	63.636,01	16.860,87	61.064,15	72.341,98	96.920,06	3.961.039,76	4.271.862,83

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

6. Situazione economico patrimoniale

6.1 Conto del patrimonio in sintesi. Anno 2018

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 (2018) sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	31/12/2017	<i>Variazioni</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	265.759,40	-28.847,63	236.911,77
Immobilizzazioni materiali	47.731.802,70	-126.244,73	47.605.557,97
Immobilizzazioni finanziarie	11.515.466,63	130.131,02	11.645.597,65
Totale immobilizzazioni	59.513.028,73	-24.961,34	59.488.067,39
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.327.650,87	-1.431.517,90	2.896.132,97
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.235.831,94	2.273.332,48	3.509.164,42
Totale attivo circolante	5.563.482,81	841.814,58	6.405.297,39
Ratei e risconti	11.699,33	-608,25	11.091,08
Totale dell'attivo	65.088.210,87	816.244,99	65.904.455,86
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	39.950.641,11	553.473,21	40.504.114,32
Fondo rischi e oneri	179.194,18	-128.892,23	50.301,95
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	15.335.389,10	248.869,70	15.584.258,80
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.622.986,48	142.794,31	9.765.780,79
Totale del passivo	65.088.210,87	816.244,99	65.904.455,86
Conti d'ordine	698.139,96	6.144.361,37	6.842.501,33

Comune di Misano Adriatico – Relazione di Inizio Mandato – Anno 2019

6.2. Conto economico in sintesi. Anno 2018

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) <i>Totale componenti positivi della gestione</i>	16.340.907,26	15.270.120,04
B) <i>Totale componenti negativi della gestione</i>	17.567.344,41	16.016.851,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.226.437,15	-746.731,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>	114.152,25	436.088,14
<i>Oneri finanziari</i>	327.055,16	333.832,38
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 212.902,91	102.255,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
<i>Rivalutazioni</i>	-	-
<i>Svalutazioni</i>	7.212,69	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 7.212,69	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>	1.622.427,33	1.642.914,54
<i>Oneri straordinari</i>	213.014,22	205.694,81
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.409.413,11	1.437.219,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 37.139,64	792.744,49
Imposte	259.840,77	259.771,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 296.980,41	532.973,15

6.3 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presente relazione non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

7. Spesa per il personale.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557, della L. 296/2006)	5.008.951,01	5.008.951,01	5.008.951,01	5.008.951,01	5.008.951,01
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557, della L. 296/2006	4.151.543,26	4.288.637,66	4.481.593,85	4.460.463,19	4.458.004,34
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti ***	29,73 %	30,21 %	39,47 %	39,57 %	39,61 %

*** Si riporta il dato solo a scopi informativi, in quanto l'art. 16 del D.L. n. 113/2016 convertito con modificazioni nella Legge n. 160/2016 ha abrogato la lettera a) dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, ovvero l'obbligo di riduzione della percentuale tra le spese di personale e le spese correnti.

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei Conti.

Attività di controllo: nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

Attività giurisdizionale: nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non è stato oggetto di sentenze.

9. Rilievi dell'Organo di revisione:

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

PARTE IV - ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene quote di partecipazione nei seguenti organismi:

Organismi partecipati	Capitale sociale	Quota di partecipazione	Percentuale di partecipazione	Risultato di esercizio al 31/12/2018
AERADRIA S.P.A.		Dichiarata fallita nel 2013		
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA – A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	100.000,00	203,79	0,2038%	37.131,00
AMIR S.P.A.	47.758.409,33	74.976,63	0,1570%	2.858.952,00
GEAT. S.P.A.	7.530.943,00	20.000,00	0,2656%	67.749,00
HERA S.P.A.	1.489.538.745,00	822.032,00	0,0552%	195.139.030,00
LEPIDA S.P.A.	65.526.000,00	1.000,00	0,0015%	538.915,00
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI – P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	10.833.606,53	71.257,54	0,6577%	1.934.027,00
ROMAGNA ACQUE – SOCIETA' DELLE FONTI S.P.A.	375.422.520,90	3.103.408,14	0,8266%	7.296.834,00
SOCIETA' ITALIANA SERVIZI (S.I.S.) S.P.A.	36.959.282,00	6.025.255,24	16,3024%	687.233,00
START ROMAGNA S.P.A.	29.000.000,00	21.236,00	0,0732%	588.569,00
UNI.RIMINI S.P.A.	800.700,00	2.040,00	0,2548%	26.537,00
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI (A.C.E.R.)	9.392.340,00	290.223,31	3,09%	324.459,00
FONDAZIONE MISANO: MARE SPORT E CULTURA	50.000,00	38.000,00	76,00%	4.531,00
FONDAZIONE UNIVERSITARIA S. PELLEGRINO	112.000,00	12.000,00	10,7143%	- 194408.03

PARTE IV - CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile del Settore Finanziario Dott. Fabrizio Bernardi ai sensi dell'art. 4-bis del d.lgs. n. 149/2011, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Misano Adriatico non presenta situazioni di squilibrio emergenti.

Misano Adriatico, li 26 agosto 2019



Il Sindaco
(Dott. Fabrizio Piccioni)