

Comune di OSSAGO LODIGIANO

Provincia di LODI

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco LUIGI GRANATA

Proclamazione 10/06/2024

Premessa

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

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

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

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024-2028 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2021, 2022 e 2023 degli Organismi partecipati dal Comune

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

- Rendiconto 2021: delibera C.C. n. 22 del 16/06/2022;
- Rendiconto 2022: delibera C.C. n. 14 del 03/05/2023;
- Rendiconto 2023: delibera C.C. n. 22 del 15/05/2024.
- Bilancio di previsione 2024-2026: delibera C.C. n. 7 del 27/02/2024;
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:
 - delibera G.C. n. 11 del 12/03/2024 (ratificata dal consiglio nella seduta del 27/03/2024, con atto n. 12);
 - delibera C.C. n. 23 del 15/05/2024;
 - delibera C.C. n. 36 del 22/07/2024 (assestamento del bilancio);
 - delibera G.C. n. 31 del 26/06/2024 (ratificata dal consiglio nella seduta del 22/07/2024, con atto n. 37).

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2023.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale (dati consuntivo 2023)

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mensa scolastica	3	100	2	€ 50.446,67	64.000,00	78,82 %
Impianti Sportivi	3	100	2	€ 3.273,98	8.574,88	38,18 %
Assistenza domiciliare anziani	3	100	2	€ 2592,00	2.605,00	99,50 %
.....	€ %
.....	€ %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 242.482,64

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: € 0,00.

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: € 0,00.

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: € 8.262,40.

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

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 212.452,24

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10/06/2024: 0,00.

Di cui non rimborsata al 10/06/2024: 0,00.

Importo della cassa vincolata al 10/06/2024: € 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 10/06/2024: € 0,00.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

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

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	1.229.331,78
Impegni di competenza	-	1.297.997,12
SALDO		- 68.665,34
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	45.797,02
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.426,09
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 28.294,41

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 28.294,41
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	80.445,44
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		52.151,03

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come da prospetto allegato "A" alla presente relazione.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

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

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	593.595,52	459.889,94	242.482,64
Totale residui attivi finali	330.463,98	318.534,23	428.830,99
Totale residui passivi finali	465.893,21	410.328,79	331.241,07

F.P.V. parte corrente	3.687,22	2.811,02	5.426,09
F.P.V. spese c/capitale	80.854,50	42.986,00	==
Risultato di amministrazione	373.624,57	322.298,36	334.646,47

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	198.525,00
Totale parte vincolata	56.030,15
Totale parte destinata agli investimenti	19.596,35
Totale parte disponibile	60.494,97

La parte accantonata è costituita da:

- Fondo credito di dubbia esazione: € 183.135,31;
- Accantonamento indennità di fine mandato: € 2.087,75;
- Accantonamento rinnovi contrattuali: € 5.946,80;
- Fondo perdita partecipate: € 3.074,07.

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

- euro 4.170,00 del fondo vincolato per restituzione allo Stato quota 2014 dei contributi covid-19 non utilizzati;
- euro 3.065,42 della parte accantonata destinata all'erogazione dell'indennità di fine mandato al Sindaco;
- euro 6.000,00 della parte destinata agli investimenti per sistemazione tetto ex materna;
- euro 16.176,86, del fondo non vincolato, per riequilibrio del bilancio.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	147.073,72	159.813,51	139.721,34
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	147.073,72	159.813,51	139.721,34

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

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta come da prospettoallegato "C" alla presente relazione.

Nel corso dell'esercizio 2023, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2022	€ 194.499,67	€ 56.165,05	28,08%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 123.685,69	€ 9.397,71	3,18%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2022	€ 300.010,67	€ 263.198,28	87,73%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 69.326,73	€ 18.663,48	26,92%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 176.208,39	€ 142.081,20	80,63%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 252.622,60	€ 117.360,16	46,45%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 243.765,43	€ 213.666,11	87,65%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 87.475,64	€ 6.661,53	7,62%

1.11 I debiti fuori bilancio

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

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017.

2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2023

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto e conferimenti	3.792.071,73
Immobilizzazioni materiali	4.698.947,26	Fondi per rischi ed oneri	15.389,69
Immobilizzazioni finanziarie	273.870,73	Debiti di finanziamento	429.314,55
Rimanenze	0,00	Debiti di funzionamento	206.984,82
Crediti	245.296,78	Altri debiti	124.874,23
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	242.881,54		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	892.361,29
Totale	<u>5.460.996,31</u>	Totale	<u>5.460.996,31</u>

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
SOCIETA' ACQUA LODIGIANA	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua, gestione delle reti fognarie	0,534

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

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

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ ACQUA LODIGIANA S.r.l.	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	39.748.294	49.819.273	54.298.934
Patrimonio netto (in euro)	50.789.680	50.906.860	51.130.049
Risultato di esercizio (in euro)	667.600	117.181	223.189

ENERGIA E AMBIENTE LODIGIANA S.r.l. in liquidazione	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	67.597,00	336,00	1.074,00
Patrimonio netto (in euro)	98.496,00	30.771,00	73.454,00
Risultato di esercizio (in euro)	-175.606,00	-67.726,00	-25.043,00

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	14.651.873	14.507.733	16.020.118
Patrimonio netto (in euro)	147.802	154.153	221.711
Risultato di esercizio (in euro)	654	663	794

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

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

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

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024/2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Residuo debito</i>	429.314,65	412.804,89	467.559,01
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	72.000,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	16.509,76	17.245,88	20.534,96
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/-</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	<u>412.804,89</u>	<u>467.559,01</u>	<u>447.024,05</u>

Nel bilancio 2024/2026 è prevista l'assunzione di un mutuo di euro 72.000,00, per la costruzione della nuova biblioteca comunale, con ammortamento dall'1/1/2026.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Oneri finanziari</i>	18.708,36	17.972,24	20.450,91
<i>Quota capitale</i>	16.509,76	17.245,88	20.534,96
Totale fine anno	<u>35.218,12</u>	<u>35.218,12</u>	<u>40.985,87</u>

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

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

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

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

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2024-2026.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

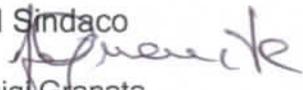
L'Ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario rag. Serafino Oreste Moretti, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Ossago Lodigiano non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità.

Ossago Lodigiano, li 06/09/2024



Il Sindaco

Luigi Granata