



COMUNE DI ALMENNO SAN BARTOLOMEO

Provincia di Bergamo

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(articolo 4-bis del decreto legislativo 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 del Consiglio Comunale n. 16 del 17.04.2019, e al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 27.12.2018.

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: 6.295

1.2 Organi politici:

Sindaco: Alessandro Frigeni

Proclamato il 27.05.2019

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente: Alessandro Frigeni
Consiglieri: Massimo Todeschini
Livia Della Mussia
Manuel Rota
Sabrina Castelli
Annarita Cornali
Gianbattista Brioschi
Vittorio Oberti
Nicola Manzoni
Moreno Locatelli
Ettore Tironi
Francesca Cornali
Chiara Rocca

GIUNTA:

Carica	Nominativo	Delega
Sindaco	Frigeni Alessandro	
Vicesindaco Assessore	Todeschini Massimo	Servizi Sociali e Servizi Demografici
Assessore	Brioschi Gianbattista	Turismo e Marketing Territoriale, Commercio e Attività Produttive, Rapporti con gli Enti e le Istituzioni Sovracomunali

Assessore	Cornali Annarita	Pubblica Istruzione e Promozione Culturale
Assessore	Della Mussia Livia	Bilancio, Tributi, Personale e Servizi Generali.

CONSIGLIERI DELEGATI:

Carica	Nominativo	Delega
Consigliere	Castelli Sabrina	Trasporti e Mobilità, Servizio Bibliotecario, Ecologia e Ambiente
Consigliere	Manzoni Nicola	Pubblica Sicurezza, Informazione, Informatizzazione
Consigliere	Oberti Vittorio	Sport, Politiche Giovanili
Consigliere	Rota Manuel	Urbanistica e Pianificazione Territoriale, Edilizia Privata, Opere Pubbliche, Manutenzione, Patrimonio, Viabilità e Ciclopedonalità, Parchi e Verde Pubblico, Protezione Civile, Servizi Cimiteriali e Servizi Tecnologici

1.3 Condizione giuridica dell'Ente:

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

1.4 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.

NON si è proceduto con il ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinques del TUEL e/o a tipologie di anticipazione di liquidità.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE TRIENNALE		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.001.033,62	3.043.316,28	3.068.215,92	3.058.215,92	3.048.215,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	202.897,86	287.827,17	245.316,47	165.506,58	165.506,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.527.756,21	1.521.237,69	1.615.416,83	1.463.365,18	1.353.745,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	273.635,00	516.121,09	2.663.685,88	331.835,88	326.835,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	926.962,16	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.105.971,45	478.744,26	2.209.775,00	2.209.775,00	2.209.775,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	252.327,64	276.955,41	9.802,52	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	135.683,81	99.911,08	63.284,00	68.377,00	68.377,00
TOTALE ENTRATE	7.426.267,75	6.224.112,98	12.375.496,62	9.797.075,56	9.672.455,56

Titolo 1 - Spese correnti	4.116.477,51	4.361.613,88	4.727.988,49	4.587.418,56	4.570.405,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	388.955,00	267.539,27	2.463.685,88	131.835,88	131.835,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	444.538,65	458.915,11	474.047,25	368.046,12	260.439,56
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	926.962,16	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.105.971,45	478.744,26	2.209.775,00	2.209.775,00	2.209.775,00
TOTALE SPESE	6.982.904,77	5.566.812,52	12.375.496,62	9.797.075,56	9.672.455,56

2.2 Equilibrio di bilancio:

Si riportano nelle tabelle sottostanti gli equilibri di bilancio. Per uniformità e confrontabilità dei dati, si riportano gli esercizi 2018 (equilibri a consuntivo) e 2019/2021 (equilibri in previsione), in termini di equilibri.

2.2.1 Equilibrio di parte corrente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	76.517,08	63.284,00	68.377,00	68.377,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 3.00	(+)	4.852.381,14	4.928.949,22	4.687.087,68	4.567.467,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.425.870,56	4.727.988,49	4.587.418,56	4.570.405,12
di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	64.256,68	68.377,00	68.377,00	68.377,00
di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00	206.100,00	228.100,00	225.290,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	458.915,11	474.047,25	368.046,12	260.439,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		44.112,55	-209.802,52	-200.000,00	-195.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART.162, C.6 DEL TUEL					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20.932,00	9.802,52	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	(+)	195.000,00	200.000,00	200.000,00	195.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		260.044,55	0,00	0,00	0,00

2.2.2 Equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	256.023,41	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	23.394,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	516.121,09	2.663.685,88	331.835,88	326.835,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	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	(-)	195.000,00	200.000,00	200.000,00	195.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	267.539,27	2.463.685,88	131.835,88	131.835,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	304.967,92	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		28.031,31	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		288.075,86	0,00	0,00	0,00

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

Riscossioni	(+)	4.911.427,90
Pagamenti	(-)	4.579.408,44
Differenza	(+)	332.019,46
Residui attivi	(+)	935.818,59
Residui passivi	(-)	987.404,08
Differenza		-51.585,49
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	280.433,97

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

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Fondo cassa al 31 dicembre	154.990,82	138.760,06	574.951,00
Totale residui attivi finali	1.909.268,43	2.209.817,05	2.028.339,76
Totale residui passivi finali	951.884,22	1.174.512,07	1.111.769,49
FPV	135.683,81	99.911,08	369.224,60
Risultato di amministrazione	976.691,22	1.074.153,96	1.122.296,67

Risultato di amministrazione distinto nelle componenti previste dalla normativa armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011:

Risultato di amministrazione di cui:	2016	2017	2018
Accantonato	584.693,97	671.366,89	923.440,16
Vincolato	193.731,75	125.782,87	121.311,75
Per investimenti	32.937,86	25.980,79	27.829,68
Disponibile	165.327,64	251.023,41	49.715,08
Totale	976.691,22	1.074.153,96	1.122.296,67

La verifica di cassa straordinaria, effettuata alla data del 17.06.2019 ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, evidenzia un fondo di cassa a tale data pari ad € 370.179,63.

3. Obiettivo di finanza pubblica (Patto di stabilità interno e Pareggio di bilancio)

In merito al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, si fa presente che gli enti locali dall'anno 2019 non sono più sottoposti al rispetto del Patto di stabilità/Pareggio di bilancio; rimane in capo agli enti locali il rispetto degli equilibri previsti nel D.Lgs. 118/2011.

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
Residuo debito finale	3.907.393,55	3.448.478,44	2.974.431,19
Popolazione Residente	6247	6295	6308
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	625,48	547,81	471,53

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,468 %	3,248 %	2,821 %

4.3 Anticipazioni di cassa:

L'attuale livello di liquidità consente di presumere che per il triennio 2019-2021 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.

A scopo cautelare è stata comunque adottata apposita deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 20.12.2018 fissando il limite massimo di anticipazione ai sensi dell'art. 222 del Tuel ad € 1.182.921,92.

4.4 Utilizzo strumenti di finanza derivata:

Il Comune di Almenno San Bartolomeo non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

5. Conto del patrimonio in sintesi.

5.1 Conto patrimoniale attivo e passivo

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	33.663,48	Patrimonio netto	18.723.852,09
Immobilizzazioni materiali	20.246.127,07		
Immobilizzazioni finanziarie	1.535.932,93	TFR	0
Rimanenze	0		
Crediti	1.134.750,21		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi rischi e oneri	35.438,96
Disponibilità liquide	583.636,35	Debiti	4.560.247,93
Ratei e Risconti attivi	29342,17	Ratei e risconti passivi	243913,43
TOTALE	23.563.452,21	TOTALE	23.563.452,41

5.2. Conto economico in sintesi.

	Rendiconto 2018
A Componenti positivi della gestione	4.696.234,79
B Componenti negativi della gestione	5.137.494,51
Risultato della gestione	-441.259,72
C Proventi ed oneri finanziari	-149.561,97
Risultato della gestione operativa	-590.821,69
D Rettifiche di attività finanziarie	44.146,52
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	457.110,78
Imposte	50.751,17
Risultato economico di esercizio	-140.315,56

5.3. Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

L'Ente nel 2018 non ha avuto debiti fuori bilancio.

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

6. Spesa per il personale.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	877.498,73	877.498,73	877.498,73	877.498,73	877.498,73
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006	829.086,68	843.546,17	865.084,56	871.961,27	871.961,27
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	20,14%	19,34%	18,30%	19,01%	19,08%

* linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

PARTE III - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei Conti.

Attività di controllo:

- Deliberazione Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 211/2017 - rendiconti 2013 e 2014, con la quale: accerta uno squilibrio di parte corrente nel 2013 e la sussistenza sia al 31.12.2013 sia al 31.12.2014 di un'anticipazione di tesoreria non restituita; invita "l'Amministrazione comunale di Almenno San Bartolomeo a procedere ad una costante ed attenta verifica dell'equilibrio della gestione di cassa, monitorando le cause del fenomeno contabile riscontrato ed accertando che il protrarsi di tale comportamento non costituisca sintomo dell'esistenza di latenti squilibri nella gestione dell'ente"; dispone la comunicazione al Consiglio Comunale della citata deliberazione (avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 28/09/2017).

- Deliberazione Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 311/2018 - consuntivo esercizio 2016, con la quale: accerta "le criticità di cui in parte motiva inerenti ai rendiconti degli esercizi 2015 e 2016"; invita "l'Amministrazione civica a continuare nel percorso intrapreso volto all'adozione di misure adeguate ad evitare, in chiave prospettica, il ripetersi delle riscontrate criticità, in ordine alla gestione dei flussi di cassa"; dispone la comunicazione all'organo consiliare della citata deliberazione (avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 29/11/2018).

Attività giurisdizionale:

Il Comune di Almenno San Bartolomeo nel corso dell'anno 2018 e fino alla data odierna non è stato oggetto di sentenze.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Il Comune di Almenno San Bartolomeo nel corso dell'anno 2018 e fino alla data odierna non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Parte IV - Società partecipate

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute direttamente dall'ente e il risultato di esercizio al 31/12/2017:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31/12/2018	RISULTATO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017
Unica Servizi S.p.A.	2,51%	€ 2.855
Uniacque S.p.A.	0,48%	€ 9.210.072
Valle Imagna - Villa d'Almè - Azienda territoriale per i servizi alla persona	6,54%	€ 1.254

Sulla base delle risultanze complessive della presente relazione la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità strutturali tali da richiedere un intervento con carattere d'urgenza.

Almenno San Bartolomeo, lì 30.07.2019

Il Sindaco
Frigeni arch. Alessandro