

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 2015, approvato con delibera n. 5 del 21.05.2016 e al bilancio di previsione 2016, approvato con delibera n. 12 del 21.05.2016.

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 31-12-2015:

1712 ab.

1.2 Organi politici al 05.06.2016:

Sindaco: BARELLI MAURO

Proclamato il 05.06.2016

GIUNTA:

VEZZOLI CLARA - Assessore Bilancio, contabilità e tributi

CANTARELLI ENRICA ANTONIETTA - Assessore Cultura e istruzione, sociale

CONSIGLIO COMUNALE:

VEZZOLI CLARA	CONSIGLIERE
LANZANOVA ANNA MARIA	CONSIGLIERE
ANNONI MATTEO	CONSIGLIERE
BARNABO' FRANCO	CONSIGLIERE
VEZZOLI GIUSEPPE	CONSIGLIERE
CANTARELLI ENRICA ANTONIETTA	CONSIGLIERE
BEDOSCHI STEFANIA GIUSEPPINA	CONSIGLIERE
SCHIEPPATI MARCO	CONSIGLIERE
SALVONI VERONICA	CONSIGLIERE
CECCHI GIUSEPPE	CONSIGLIERE

1.3 Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente NON è 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 TU520.EL, nè il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.

NON ha ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUEL, nè al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

ENTRATE	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Tit. I-II-III ENTRATE CORRENTI	1.039.912,00	1.099.982,00
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	4.759,00	47.686,00
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00
TOTALE	1.044.671,00	1.147.668,00

SPESE	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
TITOLO I SPESE CORRENTI	896.064,00	896.723,00
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	3.680,00	30.988,00
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	210.113,00	57.835,00
TOTALE	1.109.857,00	985.546,00

PARTITE DI GIRO	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	70.442,00	107.707,00
TITOLO IV SPESE PER SEVIZI PER CONTO DI TERZI	70.442,00	107.707,00
TOTALE	70.442,00	107.707,00

ENTRATE: RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI - BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018				
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.375,75		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	213.588,70		
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	36.219,51		

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	828.480,00	804.500,00	785.500,00
2	Trasferimenti correnti	38.336,00	29.660,00	29.660,00
3	Entrate extratributarie	181.757,00	171.640,00	172.040,00
4	Entrate in conto capitale	263.000,00	90.000,00	90.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	255.500,00	255.500,00	255.500,00
totale		1.567.073,00	1.351.300,00	1.332.700,00
	Totale generale delle Entrate	1.843.256,96		

USCITE: RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI - BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	previsione di competenza	1.053.718,26	949.749,00	928.419,00
		di cui già impegnato	347.099,05	1.823,00	0,00
		di cui FVP	0,00	0,00	0,00
2	Spese conto capitale	previsione di competenza	480.588,70	90.000,00	90.000,00
		di cui già impegnato	213.588,70	0,00	0,00
		di cui FVP	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	previsione di competenza	53.450,00	56.051,00	58.781,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui FVP	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	255.500,00	255.500,00	255.500,00
		di cui già impegnato	31.862,15	0,00	0,00
		di cui FVP	0,00	0,00	0,00
	Totale generale delle spese	previsione di competenza	1.843.256,96	1.351.300,00	1.332.700,00
		di cui già impegnato	592.549,90	1.823,00	0,00

2.2 Equilibrio di parte corrente Consuntivi 2014- 2015 :

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Totale titoli I+II+III delle entrate	1.039.912,00	1.099.982,40
Spese titolo I	896.064,00	896.722,70
Rimborso prestiti parte del titolo III	210.113,00	57.835,31
SALDO DI PARTE CORRENTE	-66.265,00	145.524,39

2.3 Equilibrio di parte capitale Consuntivi 2014- 2015 :

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015***
Entrate titolo IV	4.759,00	47.686,42
Entrate titolo V**	0,00	0,00
TOTALE titoli (IV + V)	4.759,00	47.686,42
Spese titolo II	3.680,00	16.698,80
Differenza di parte capitale	1.079,00	16.698,80
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	18.477,46
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)	0,00	
SALDO DI PARTE CAPITALE	1.079,00	35.176,26

** Esclusa categoria "Anticipazioni di cassa"

***Escluso FVP

2.4 Equilibrio economico - finanziario Bilancio 2016-2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		657.376,94		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.375,75	-	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.048.573,00	1.005.800,00	987.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.053.718,26	949.749,00	928.419,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	53.450,00	56.051,00	58.781,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		32.219,51	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.219,51	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾ O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	213.588,70	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	263.000,00	90.000,00	90.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	480.588,70	90.000,00	90.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

2.5 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo (consuntivo 2015):

Riscossioni	(+)	1.327.408,92
Pagamenti	(-)	1.069.176,62
Differenza	(+)	258.232,3
Residui attivi	(+)	198.371,62
Residui passivi	(-)	210.046,73
Differenza		-11.675,11
	Avanzo(+) o Disavanzo (-)	246.557,19

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Risultato di amministrazione di cui:	244.992	339.343,77	405.737,38
Vincolato	26.929	29.086,52	87.836,21
Per spese in conto capitale	54.536	184.479,57	22.734,29
Per fondo ammortamento	0	0	0
Non vincolato	163.527	125.777,68	295.166,88
Totale	244.992	339.343,77	405.737,38

2.6 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Fondo cassa al 31 dicembre	455.661,06	399.146,84	657.376,94
Totale residui attivi finali	290.591,15	258.875,27	198.371,62
Totale residui passivi finali	501.259,58	318.678,34	210.046,73
FVP parte corrente	/	/	26.375,75
FVP parte capitale	/	/	213.588,70
Risultato di amministrazione	244.992,63	339.343,77	405.737,38

La verifica di cassa straordinaria, effettuata alla data del 24.06.2016 ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, evidenzia un fondo di cassa pari a € 520.376,03.= .

3. Patto di Stabilità interno

Nell'annualità 2015 l'ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno, pertanto nell'annualità 2016 non è soggetto ad alcuna sanzione.

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Residuo debito finale	876.000,23	818.164,92	764.715,73
Popolazione Residente	1729	1712	1712
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	506,65	477,90	466,68

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	4,67%	3,83%	3,75 %

4.3 Anticipazioni di cassa:

L'ente NON ha in corso anticipazioni di cassa.

4.4 Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

5. Conto del patrimonio in sintesi Anno 2015 .

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	50.826,72	Patrimonio netto	5.743.345,01
Immobilizzazioni materiali	5.806.513,35		
Immobilizzazioni finanziarie	58.468,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	198.371,62		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	0,00
Disponibilità liquide	657.376,94	Debiti	1.028.211,62
Ratei e Risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	6.771.556,63	TOTALE	6.771.556,63

5.2 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

Al 31.12.2015 NON esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

PARTE III - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei Conti.

Nel corso dell'anno 2014 e dell'anno 2015 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.

2. Rilievi dell'Organo di revisione.

Nel corso dell'anno 2014 e dell'anno 2015 l'ente è stato oggetto di rilievi inerenti irregolarità, evidenziate dall'Organo Revisore, risultanti dai seguenti verbali e relazioni:

- Verbale n.3 del 29/04/2015 Relazione Rendiconto Esercizio 2014

Al punto *Proventi dei servizi pubblici*, in particolare al servizio "Impianto sportivo" l'Organo di Revisione rileva che la copertura prevista è pari a 0. Nel 2013 è stata stipulata nuova

convenzione con 2 Associazioni dilettantistiche. In proposito si ribadisce di definire un corrispettivo per l'utilizzo del campo sportivo (per perseguire l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica) e di quantificare l'ammontare delle opere di manutenzione straordinaria poste a carico dei concessionari (per conseguire il rispetto del patto di stabilità).

Al punto *Spese di personale*, in merito ai vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010, l'Organo di Revisione prende atto, non essendo stato richiesto parere preventivo ai sensi dell'art.239 del TUEL, che in data 29/12/2014 l'Ente con delibera n.29 ha approvato schema di convenzione quadro per la gestione associata di funzioni e servizi comunali per il periodo 01/01/2015-31/12/2017. Si raccomanda all'Ente di dare attuazione a quanto previsto nella stessa valutando e determinando criteri di calcolo per la quantificazione delle spese per l'esercizio delle funzioni fondamentali dei comuni.

- **Verbale n.7 del 28/07/2015 Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2015**

Al punto *Verifica coerenza delle previsioni* e più precisamente della *coerenza interna* l'Organo di Revisione ha rilevato riguardo la verifica di adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore la mancata redazione del programma triennale ed annuale dei lavori pubblici di cui all'art.128 del D. Lgs 163/2006. A tal proposito precisa:

- non risultano atti di approvazione di progetti preliminari e/o definitivi e di studi di fattibilità;
- è previsto che restino a carico dell'Ente tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del Centro di Raccolta;
- è previsto che qualora il Comune intendesse affidare alla Società di Gestione del Servizio raccolta Rifiuti dovrà rispettare modalità e termini convenuti tra le parti.

Pertanto ribadisce la richiesta di un'esplicita e motivata predisposizione e o modifica agli strumenti di programmazione.

Al punto *Proventi dei servizi pubblici*, in particolare al servizio "Impianto sportivo" l'Organo di Revisione ribadisce quanto già esposto in Verbale n.3 del 29/04/2015.

Al punto *Spese di personale*, in merito ai vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010, l'Organo di Revisione ribadisce di dare attuazione a quanto stabilito il 29/12/2014 con delibera n.29 riguardo lo schema di convenzione quadro per la gestione associata di funzioni e servizi comunali per il periodo 01/01/2015-31/12/2017 determinando criteri di calcolo per la quantificazione delle spese.

Al punto *Conclusioni* il Revisore esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione, ma condizionato alla riformulazione degli atti amministrativi per il rispetto del patto di stabilità.

- **Relazione del Revisore sulla proposta di Variazione di Bilancio Previsionale 2015 e Pluriennale 2015-2017 allegato alla Delibera di Giunta n.36 del 30/11/2015**

Il Revisore esprime *PARERE NON FAVOREVOLE* in quanto l'Ente non provveduto a riformulare e /o predisporre atti obbligatori coerenti con le previsioni di bilancio oltre ad un aumento delle spese per il personale dovute alla gestione associata di funzioni e servizi comunali (vigilanza).

• **Verbale n.4 del 27/04/2016 Relazione Rendiconto Esercizio 2015**

Al punto *Proventi dei servizi pubblici* vedi richiamo disposto in Verbale n.3 del 29/04/2015 Verbale n.7 del 28/07/2015

Al punto *Spese di personale*, in merito ai limiti di spesa imposti dall'art.1 comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006 si precisa che la stessa non è stata rispettata, a causa della convenzione per il servizio di vigilanza. All'atto della stipula e in data della determinazione n.267 del 31/12/2015 non si è provveduto a stabilire le ore di servizio con le disponibilità di Bilancio con l'obbligo di rispetto dei vincoli di Legge.

Parte IV - Società partecipate.

Le società o altri organismi partecipati al 31.12.2015 sono i seguenti:

Codice Fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Quota % partecipazione diretta
00226790160	AQUALIS S.P.A.	0,87%
00298360173	COGEME SERVIZI PUBBLICI LOCALI S-P.A	0,015%
95002810174	PARCO OGLIO NORD	0,96%
02209730163	SABB - SERVIZI AMBIENTALI BASSA BERGAMASCA S.P.A.	0,22%
02546290160	SERVIZI COMUNALI S.P.A.	0,259%
03707940163	SOLIDALIA	2,062%
03299640163	UNIACQUE S.P.A.	0,15%

Pumenengo, 25. 07.2016



Il Sindaco

Mauro BARELLI

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read "Mauro Barelli".