

Comune di Pagazzano

(Provincia di Bergamo)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

Anni 2019-2024

(Art. 4 bis, D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco

Bianchi Daniele

Sommario

Premessa	3
PARTE I – DATI GENERALI	4
1.1 Popolazione residente al 31/12/2018	4
1.2 Organi politici	4
1.3 Struttura organizzativa dell’Ente	5
1.4 Condizione giuridica dell’Ente:	6
1.5 Condizione finanziaria dell’Ente:	6
1.6 Parametri di deficitarietà strutturale.....	7
PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL’ENTE:	8
2.1 Sintesi dei dati finanziari:	8
2.2 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale.....	9
2.3 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo.....	12
2.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione	13
3. Patto di Stabilità interno/pareggio di bilancio	14
4. Indebitamento	14
4.1 Evoluzione indebitamento dell’ente:	14
4.2 Rispetto del limite di indebitamento:.....	15
4.3 Anticipazioni di cassa:	15
4.4 Utilizzo strumenti di finanza derivata:.....	15
5.1 Conto del patrimonio in sintesi e stato patrimoniale e conto economico contabilità economico-patrimoniale	15
5.2 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.....	22
6. Spesa per il personale.....	22
PARTE III – Rilievi degli organismi esterni di controllo.....	23
7.1 Rilievi della Corte dei Conti:	23
7.2 Rilievi dell’Organo di revisione:	23
PARTE IV – SOCIETA’ PARTECIPATE.....	23
8. Società partecipate ed altri organismi partecipati	23

COMUNE DI P

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 ai conti consuntivi 2017 e 2018 approvati con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 5 del 02/05/2018 e n. 16 del 24/05/2019 nonché al bilancio di previsione 2019, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 10/12/2018, estrapolati del responsabile del servizio finanziario ed inseriti nelle tabelle sotto riportate, per i quali permangono le segnalazioni esposte dal revisore dei conti nella sua relazione allegata al consuntivo 2018 .

Per quanto concerne la situazione patrimoniale non avendo approvato la contabilità economico patrimoniale vengono inclusi nella presente relazione lo stato patrimoniale ed il conto economico redatti in base alle risultanze del rendiconto di gestione 2018.

Il Sindaco uscente 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.

La presente relazione non richiede di essere corredata dal parere del Revisore dei conti né deve essere trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti, diversamente da quanto si è fatto per la relazione di fine mandato.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31/12/2018: 2.097

1.2 Organi politici

Composizione della Giunta Comunale

Cognome e nome	Carica
Bianchi Daniele	Sindaco
Lanzeni Saulo	Vice- sindaco, Assessore Istruzione e Cultura, Promozione allo sport, Edilizia privata, Commercio;
Scotti Silvana	Assessore Comunicazione pubblica, Gestione Castello Visconteo, Turismo, Patrimonio comunale

Composizione del Consiglio Comunale

Cognome e nome	Carica
Radavelli Alberto	Consigliere comunale con delega nei settori Programmazione economica, Servizi alla persona, Rapporti con il Consiglio Comunale, Rapporti con le Associazioni e il Volontariato
Rosa Francesco	Consigliere comunale, Referente per la Pubblica sicurezza
Leoni Francesco	Consigliere comunale, Referente per Politiche giovanili, Parchi comunali e verde pubblico
Moriggi Marco	Consigliere comunale, Referente per Politiche per la famiglia, Pari opportunità e Trasparenza
Recanati Simone	Consigliere comunale, Referente per Protezione Civile, Riqualificazione urbana, Manutenzioni, Ambiente, Rapporti con i cittadini della terza età
Catini Daniela Valentina	Consigliere comunale
Carminati Lucio Franco	Consigliere comunale
Carminati Serena	Consigliere comunale

1.3 Struttura organizzativa dell'Ente

Nell'organizzazione del lavoro dell'ente pubblico, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica. I Responsabili dei servizi, provvedono, invece, alla gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione di atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di indirizzo unito ad un controllo sulla valutazione dei risultati. Per quanto concerne la valutazione delle performance riveste un ruolo significativo il Nucleo di valutazione. La tabella mostra in modo sintetico la composizione numerica della struttura.

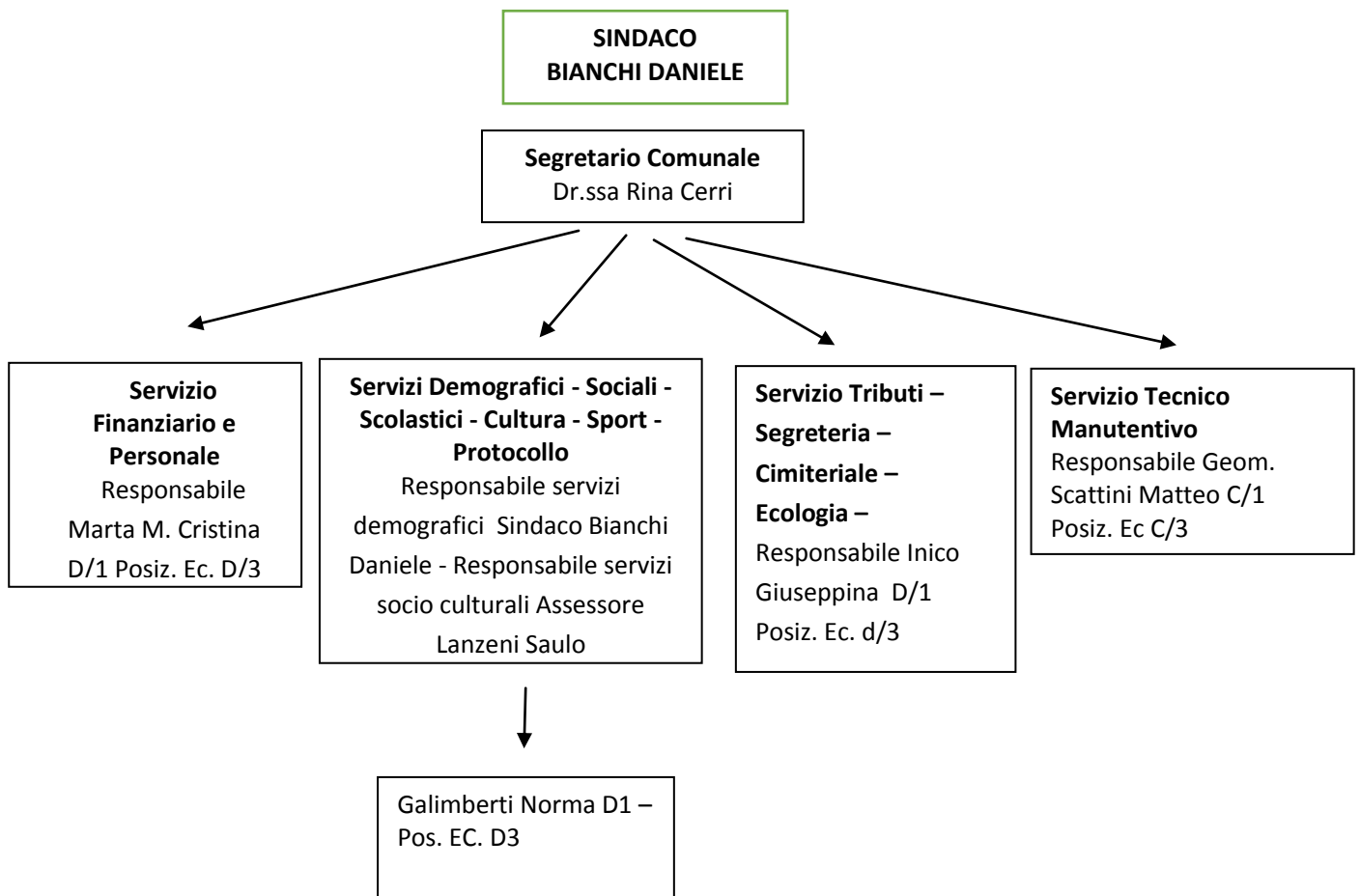
Organigramma:

Segretario: Cerri dr.ssa Rina

Numero aree delle posizioni organizzative: 4 posizioni organizzative

Numero totale personale dipendente: n. 6 unità personale dipendente (di cui numero 2 posti vacanti)

Centro di responsabilità	Uffici
Area Finanziaria	Servizio personale
	Servizio ragioneria
Area tributi – segreteria	Servizio Ecologia
	Servizio Tributi
	Servizio Segreteria
	Servizio Cimiteriale
Area gestione del territorio	Servizio edilizia privata
	Servizio lavori pubblici
	Servizio urbanistica
Area servizi alla persona	Servizi cimiteriali
	Servizi culturali
	Servizi demografici
	Servizio commercio
	Servizio sociale



1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente non proviene da un commissariamento ai sensi dell'art. 141 o 143 del Tuel.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente negli ultimi anni versa in una situazione di criticità dal punto di vista della cassa ed è costretto a far ricorso ad anticipazioni di Tesoreria. Il livello di indebitamento dell'Ente è stato sfiorato negli anni dal 2012 e seguenti a causa dei mutui contratti in passato e alle modifiche legislative introdotte successivamente alla contrazione dei mutui. Gli investimenti sono pertanto condizionati al reperimento di contributi a fondo perso ovvero al reperimento di risorse da privati. E' in corso di approfondimento l'analisi della situazione finanziaria complessiva alla luce di alcune criticità emerse in concomitanza con la predisposizione del rendiconto 2018 e segnalate anche dalla Corte dei Conti con la delibera n. 128 del 10/04/2019. L'eventuale assenza degli equilibri di bilancio di parte corrente, che può scaturire per le criticità contabili segnalate nella relazione del revisore dei conti allegata al consuntivo 2018, sarà oggetto di esame da effettuarsi unitamente con l'assestamento di bilancio. L'eventuale piano di riequilibrio sarà sottoposto al Consiglio Comunale entro fine luglio.

Nel periodo di trascorso mandato:

- L’Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell’art. 244 del TUEL;
- L’Ente non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell’art. 243-bis;
- L’Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all’art. 243-ter, 243-quinques del TUOEL;
- L’Ente non ha ricorso al contributo di cui all’art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Parametri di deficitarietà strutturale

Nel quinquennio appena decorso l’ente ha riportato un solo parametro deficitario strutturalmente con nota negativa, riferito alla consistenza dei debiti per spese di investimento.

Si riportano di seguito i nuovi parametri deficitari per l’anno 2018, già inclusi nel rendiconto approvato:

Nuovi parametri deficitari		
1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito su entrate correnti	NO
2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	NO
3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	NO
4	Sostenibilità debiti finanziari	SI
5	Sostenibilità effettivamente a carico dell’esercizio	NO
6	Debiti riconosciuti e finanziati	NO
7	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	NO
8	Indicatore concernente l’effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	NO

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE:

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

ENTRATE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
<i>Avanzo di Amministrazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>FPV di parte corrente</i>	€ 1.646,00	€ 2.644,66	€ 3.048,82
<i>FPV di parte capitale</i>	€ 276.788,00	€ 36.624,00	€ 20.243,95
Tit. I-II-III ENTRATE CORRENTI	€ 1.751.922,33	€ 1.569.657,59	€ 1.561.936,00
Titolo IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 157.862,70	€ 317.402,15	€ 930.000,00
Titolo VI ACCENSIONI DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO	€ 1.909.785,03	€ 1.887.059,74	€ 2.491.936,00

SPESE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
Titolo I SPESE CORRENTI	€ 1.336.428,76	€ 1.242.300,87	€ 1.396.384,82
<i>FPV di parte corrente</i>	€ 2.644,66	€ 3.048,82	
Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 282.456,53	€ 278.102,47	€ 930.343,95
<i>FPV di parte capitale</i>	€ 36.624,00	€ 20.243,95	
Titolo IV RIMBORSO DI PRESTITI	€ 162.389,45	€ 180.315,27	€ 188.500,00
TOTALE USCITE ESERCIZIO	€ 1.781.274,73	€ 1.700.718,61	€ 2.515.228,77

PARTITE DI GIRO	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
Titolo IX ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 273.406,72	€ 383.536,87	€ 440.100,00
Titolo VII SPESE PER SEVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 273.406,72	€ 383.536,87	€ 440.100,00

2.2 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi tre titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo I) e delle spese di rimborso delle quote capitale di mutui e dei prestiti contratti dall'ente (nell'ambito del titolo IV)

Equilibrio di parte capitale

Nell'ambito del più ampio principio di pareggio complessivo delle previsioni di bilancio (Totale entrate= totale spese), è necessario mantenere l'equilibrio anche tra entrate in conto capitale (titolo IV delle entrate – principalmente costituito da alienazioni, trasferimenti di capitale pubblici e privati, permessi di costruire, titolo V delle entrate – riduzione di attività finanziarie, quali alienazioni di partecipazioni e titolo VI delle entrate – accensione di prestiti), l'eventuale applicazione di avanzo di amministrazione (ovvero del risultato di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti), da un lato, e le spese per investimenti (titoli II e III della spesa) dall'altro. Unitamente all'avanzo di amministrazione è necessario considerare l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato a finanziamento delle spese già autorizzate in esercizi precedenti e che, in applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziata, sono state impegnate (o reimpegnate) sulla competenza degli esercizi finanziari successivi.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)		
		2017	2018	2019 (Prev.)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 1.646,00	€ 2.644,66	3.048,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 1.751.922,33 0,00	€ 1.569.657,59 0,00	€ 1.561.936,00
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	(-)	€ 1.336.428,76	€ 1.242.300,87	€ 1.396.384,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 2.644,66	€ 3.048,82	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 162.389,45	€ 180.315,27	€ 188.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00

<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€ 252.105,46	€ 146.637,29	-€ 19.900,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	€ 25.000,00	0,00	€ 19.900,00
<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	(-)	€ 206.349,20	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE(*) O=G+H+I-L+M		€ 70.756,26	€ 146.637,29	€ 0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 276.788,00	€ 36.624,00	€ 20.243,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 157.862,70	€ 317.402,15	€ 930.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati al rimborso prestiti	(-)	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	(-)	0,00	0,00	€ 19.900,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(+)	206.349,20	0,00	0,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 282.456,53	€ 278.102,47	€ 930.343,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 36.624,00	€ 20.243,95	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-UU-V+E		€ 321.919,37	€ 55.679,73	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
2S) 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 finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ 392.675,63	€ 202.317,02	€ 0,00

Prospetti in sintesi:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Ultimo rendiconto approvato 2017	Ultimo rendiconto approvato 2018	Bilancio di previsione 2019
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	€ 1.751.922,33	€ 1.569.657,59	€ 1.561.936,00
Spese correnti titolo I (-)	€ 1.336.428,76	€ 1.242.300,87	€ 1.396.384,82
Rimborso prestiti parte del titolo IV (-)	€ 162.389,45	€ 180.315,27	€ 188.500,00
Utilizzo avanzo di amministrazione (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti per specifiche disposizioni di legge (+)	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 19.900,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (+)	€ 1.646,00	€ 2.644,66	€ 3.048,82
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa) (-)	€ 2.644,66	€ 3.048,82	€ 0,00
SALDO DI PARTE CORRENTE	€ 277.105,46	€ 146.637,29	€ 0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Ultimo rendiconto approvato 2017	Ultimo rendiconto approvato 2018	Bilancio di previsione 2019
Totale titoli (IV+V+VI) (+)	€ 157.862,70	€ 317.402,15	€ 930.000,00
Spese titolo II (-)	€ 282.456,53	€ 278.102,47	€ 930.343,95
Differenza di parte capitale	- € 124.593,83	€ 39.299,68	€. 343,95
Entrate correnti destinate ad investimenti (+)	€. 206.349,20		
Entrate in conto capitale destinato a spese correnti (-)	€ 25.000,00		€ 19.900,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (+)	€ 0,00		€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	€ 276.788,00	€ 36.624,00	€ 20.243,95
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (spesa) (-)	36.624,00	€ 20.243,95	€ 0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE	€ 296.919,37	€ 55.679,73	€ 0,00

Saldo di parte corrente	€ 277.105,46	€. 146.637,29	€ 0,00
Saldo di parte capitale	€ 296.919,37	€. 55.679,73	€ 0,00
Equilibrio finale	€ 574.024,83	€. 161.804,32	€ 0,00

2.3 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo

	2016	2017	2018
Fondo di cassa al 1 gennaio	108.519,21	142.081,08	51.963,66
Riscossioni (+)	2.541.756,49	3.729.526,26	3.176.535,55
Pagamenti (-)	2.508.194,62	3.819.643,68	3.228.499,21
Differenza	142.081,08	51.963,66	0,00
Residui attivi (-)	1.041.141,42	781.683,65	926.948,53
Residui passivi	1.082.997,06	670.246,86	847.694,98
Differenza	-41.855,64	111.436,79	79.253,55
FPV per spese correnti (-)	1.646,00	2.644,66	3.048,82
FPV per spese conto capitale (-)		36.624,00	20.243,95
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	98.579,44	124.131,79	55.960,78

Il risultato complessivo è il dato che espone, in sintesi, l'esito finanziario di ciascun esercizio. Il dato contabile può mostrare un avanzo o riportare un disavanzo, ed è ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e residui, nonché dalle disponibilità di cassa. Queste operazioni comprendono, pertanto, sia i movimenti che hanno impiegato risorse proprie dello stesso esercizio (riscossioni e pagamenti di competenza) come pure operazioni che hanno invece utilizzato le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in c/residui). L'avanzo complessivo può essere liberamente disponibile (non vincolato e non accantonato) oppure utilizzabile solo entro precisi ambiti (vincolato per spese correnti o investimenti).

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	98.579,44	124.131,79	55.960,78
di cui:			
a) Parte accantonata	46.803,73	69.327,45	22.623,25
b) Parte vincolata	1.366,54	2.049,81	33.337,53
c) Parte destinata a investimenti		0,00	
d) Parte disponibile (+/-)	50.409,17	52.754,53	0,00

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

Le previsioni di entrata tendono a tradursi, durante l'esercizio, in accertamenti, ossia in crediti nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente sulle disponibilità finali di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato quindi la formazione di un nuovo residuo attivo. Analogamente alle entrate, anche la velocità di pagamento delle uscite influenza la giacenza di cassa e la conseguente formazione di residui passivi, ossia posizioni debitorie verso soggetti esterni all'ente, oppure la formazione di più generici accantonamenti per procedure di gara in corso di espletamento da concludersi nell'immediato futuro, con l'introduzione della nuova contabilità è stato inserito il fondo pluriennale vincolato. Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

	2016	2017	2018
Fondo di cassa al 31 dicembre (+)	€ 142.081,08	€ 51.963,66	€ -
Totale residui attivi finali (+)	€ 1.041.141,42	€ 781.683,65	€ 926.948,53
Totale residui passivi finali (-)	€ 1.082.997,06	€ 670.246,86	€ 847.694,98
FPV di parte corrente (-)	€ 1.646,00	€ 2.644,66	€ 3.048,82
FPV di parte capitale (-)		€ 36.624,00	€ 20.243,95
Risultato di amministrazione	€ 98.579,44	€ 124.131,79	€ 55.960,78
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI

3. Patto di Stabilità interno/pareggio di bilancio

La possibilità di pianificare l'attività di spesa dell'ente locale non è totalmente libera ma in passato ha dovuto tenere in considerazione innumerevoli limitazioni di spesa dettate dai vincoli di finanza pubblica oltre alle disposizioni in materia di patto di stabilità interno prima e pareggio di bilancio negli ultimi anni. La Legge 145/2018 commi 819,820 e 821 ha stabilito che a decorrere dal 2019 l'unico limite che dovrà essere rispettato è l'equilibrio di bilancio. Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale informazione è desunta ogni anno, dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto previsto dall'allegato 10 del D. Lgs. n. 118/2011.

Unico vincolo: Art. 162.6 del Tuel: tre saldi in equilibrio: corrente, di parte capitale e finale. Il bilancio deve essere deliberato in pareggio.

2016	2017	2018
Soggetto	Soggetto	Soggetto
Adempiente	Adempiente	Adempiente

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale utilizzando le normali riserve di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia prevalente l'accensione o il rimborso, prestiti con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente.

	2017	2018	2019
Residuo debito iniziale (01/01)(+)	€ 3.433.578,60	€ 3.260.579,90	€ 3.080.264,63
Nuovi mutui(+)	€ -		
Mutui rimborsati(-)	€ 172.998,70	€ 180.315,27	€ 188.500,00
Variazioni da altre cause (+/-)	€ -		
Residuo debito finale	€ 3.260.579,90	€ 3.080.264,63	€ 2.891.764,63

	2017	2018	2019
Residuo debito finale (31/12)	€ 3.260.579,90	€ 3.080.264,63	€ 2.891.764,63
Popolazione residente	2.090	2.083	2.097
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	€ 1.560,09	€ 1.478,76	€ 1.379,00

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti di cui art. 204 del D. Lgs. n. 267/2000. L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non deve superare il 10% delle risorse accertate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutuo. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi eventualmente ottenuti.

	2017	2018	2019
Interessi passivi al netto dei contributi	156.834,10	151.121,60	146.130,00
Entrate correnti penultimo esercizio precedente	1.476.377,37	1.488.346,19	1.751.922,33
Incidenza interessi passivi su entrate correnti	10,62%	10,15%	8,34%
Limite massimo art. 204 TUEL	10%	10%	10%

4.3 Anticipazioni di cassa:

L'ente nel corso del mandato precedente ha sempre fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

4.4 Utilizzo strumenti di finanza derivata:

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

5.1 Conto del patrimonio in sintesi e stato patrimoniale e conto economico contabilità economico-patrimoniale

Come indicato in premessa l'Ente non ha approvato la contabilità economico patrimoniale secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare secondo i principi di cui all'allegato 4/3. Pertanto si riportano il Conto economico e lo Stato Patrimoniale predisposti dalla Società Zendra Danilo Elaborazione dati srl sulla base delle risultanze del rendiconto di gestione 2018.

Attivo	2018	Passivo	2018
Immobilizzazioni immateriali	€ -	Patrimonio netto	€ 8.821.863,81
Immobilizzazioni materiali	€ 11.214.480,00	Fondo per rischi ed oneri	
immobilizzazioni finanziarie	€ 399.982,21	Debiti	€ 3.699.302,98
Rimanenze	€ -	Ratei e risconti passivi contributi agli investimenti	€ 20.243,95
Crediti	€ 926.948,53		
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -		
Disponibilità liquide	€ -		
Ratei e risconti attivi	€ -		
Totale	€ 12.541.410,74	Totale	€ 12.541.410,74

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 26/4/9
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.220.908,31		
2	Proventi da fondi perequativi	-00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	48.778,02		
	a - Proventi da trasferimenti correnti	48.778,02		A5c
	b - Quota annuale di contributi agli investimenti	-00		E20c
	c - Contributi agli investimenti	-00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni proventi da servizi pubblici	275.166,12	A1	A1a
	a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	274.139,81		
	b - Ricavi della vendita di beni	-00		
	c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.026,31		
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)	-00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	-00	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	1.544.852,45		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	130.101,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	520.407,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	176.982,81		
	a - Trasferimenti correnti	176.982,81		
	b - Contributi agli investimenti ad altre Amminis. Pubb.	-00		
	c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-00		
13	Personale	225.681,44	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-00	B10	B10
	a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-00	B10a	B10a
	b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-00	B10b	B10b
	c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-00	B10c	B10c
	d - Svalutazione dei crediti	-00	B10d	B10d
15	Valutazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	-00	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	1.051.173,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	491.679,45		
	<u>C) PROVENTO ED ONERI FINANZIARI</u>			

	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	24.722,01	C15	C15
	a - da società controllate	-00		
	b - da società partecipate	24.722,01		
	c - da altri soggetti	-00		
20	Altri proventi finanziari	83,13	C16	C16
	Totale proventi finanziari	24.805,14		
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-151.121,60	C17	C17
	a - Interessi passivi	-151.121,60		
	b - Altri oneri finanziari	-00		
	Totale oneri finanziari	-151.121,60		
	Totale C)	-126.316,46		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	-00	D18	D18
23	Svalutazioni	-00	D19	D19
	Totale D)	-00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>	48.308,15	E20	E20
	a - Proventi per permessi di costruzione	-00		
	b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	-00		
	c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	48.303,15		E20b
	d- Plusvalenze patrimoniali	-00		
	e - Altri proventi straordinari	-00		
	Totale proventi	48.308,15		
	-			
25	<u>Oneri straordinari</u>	368.356,15	E21	E21
	a - Trasferimenti in conto capitale	-00		
	b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	349.371,63		E21b
	c - Minusvalenze patrimoniali	-00		E21a
	d - Altri oneri straordinari	18.984,52		E21d
	Totale oneri	368.356,15		
	Totale (E) (E20-E21)	-320.048,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	45.314,99		
26	Imposte*	19.021,75	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	26.293,24	23	23

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 26/4/9
1	A) CREDITI vs. Lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-00	A	A
	Totale Crediti	-00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
	1 - Costi di impianto ed ampliamento	-00	BI1	BI1
	2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-00	BI2	BI2
	3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	-00	BI3	BI3
	4 - Concessioni, licenze, marchio e diritti simile	-00	BI4	BI4
	5 - Avviamento	-00	BI5	BI5
	6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	-00	BI6	BI6
	9 - Altre	-00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazione immateriali	-00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 - Beni demaniali	1.336.094,31		
	1.1 - Terreni	-00		
	1.2 - Fabbricati	-00		
	1.3 - Infrastrutture	-00		
	1.9 - Altri beni demaniali	1.336.094,31		
III	2 - Altri immobilizzazioni materiali (3)			
	2.1 - Terreni	965.417,68	BIII1	BIII1
	a) di cui in leasing finanziario			
	2.2 Fabbricati	8.912.968,01		
	a) di cui in leasing finanziario			
	2.3 Impianti e macchinari	-00	BIII2	BIII2
	a) di cui in leasing finanziario			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-00	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	-00		
	2.6 Macchine per ufficio e Hardware	-00		
	2.7 Mobili e arredi	-00		
	2.8 Infrastrutture	-00		
	2.9 Diritti reali di godimento	-00		
	2.99 Altri beni materiali	-00		
	3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	-00	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.214.480,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1 - Partecipazioni in	399.982,21	BIII1	BIII1
	a - Imprese controllate		BIII1a	BIII1a
	b - Imprese partecipate	399.982,21	BIII1b	BIII1b
	c - altri soggetti	-00		
	2 - Crediti verso		BIII2	BIII2
	a - altre amministrazioni pubbliche	-00		
	b - imprese controllate	-00	BIII2a	BIII2a

	c - imprese partecipate	-00	BIII2b	BIII2b
	d - altri soggetti	-00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 - Altri titoli	-00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	399.982,21		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.614.462,21		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-00	CI	CI
	Totale	-00		
II	<u>Crediti (2)</u>			
	1 - Crediti di natura tributaria	304.537,28		
	a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-00		
	b - Altri crediti da tributi	-00		
	c - Crediti da fondi perequativi	304.537,28		
	2 - Crediti per trasferimenti e contributi	8.909,29		
	a - verso amministrazioni pubbliche	8.909,29		
	b - imprese controllate	-00	CII2	CII2
	c - imprese partecipate	-00	CII3	CII3
	d - verso altri soggetti	-00		
	3 Verso clienti ed utenti	145.391,39	CII1	CII1
	4 - Altri crediti	468.110,57	CII5	CII5
	a - Verso l'erario	-00		
	b - per attività svolta per c/terzi	196.193,72		
	c - altri	271.916,85		
	Totale credito	926.948,53		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
	1 partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-00	CIII6	CIII5
	TOTALE ATTIVITA' CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
	1 Conto di Tesoreria	-00		
	a - Istituto tesoriere	-00		CIV1a
	b - Presso Banca d'Italia	-00		
	2 Altri depositi bancari e postali	-00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'Ente	-00		
	Totali disponibilità liquide	-00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	926,948,53		
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	-00	D	D
	2 Risconti attivi	-00	D	D
	TOTALI RATEI E RISCONTI D)	-00		

	TOTALE DELL'ATTIVO	12.541.410,74		
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 26/4/9
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7.025.841,61	AI	AI
II	Riserve	1.769.728,96		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-00		
b	da capitale	1.667.326,81	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	102.402,15		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-00		
e	altre riserve disponibili	-00		
III	Risultato economico dell'esercizio	26.293,24	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.821.863,81		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-00	B1	B1
2	per imposte	-00	B2	B2
3	altri	-00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-00		C
	TOTALE T.F.R. (C)	-00		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti di finanziamento	2.917.123,04		
	a - prestiti obbligazionari	-00	D1 e D2	D1
	b - v/altre amministrazioni pubbliche	-00		
	c - verso banche e tesoreria	-00	D4	D3 e D4
	d - verso altri finanziatori	2.917.123,04	D5	
2	Debiti verso fornitori	546.589,93	D7	D6
3	Acconti	-00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-00		
	a - enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
	b - altre amministrazioni pubbliche			
	c - imprese controllate	-00	D9	D9
	d - imprese partecipate		D10	D9
	e - altri soggetti	-00		
5	Altri debiti	235.590,01	D12,D13,D14	D11,D12
	a - tributari	-00		
	b - verso istituti di previdenza	-00		
	c - per attività svolta per c/terzi (2)	29.599,98		
	d - altri	205.990,03		
	TOTALE DEBITI (D)	3.699.302,98		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-00	E	E
II	Risconti passivi	20.243,95	E	E
1	Contributi agli investimenti	-00		
	a - da altre amministrazioni pubbliche	-00		
	b - da altri soggetti	-00		
2	Concessioni pluriennali	-00		
3	Altri risconti passivi	-00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.243,95		
	TOTALE DEL PASSIVO	12.541.410,74		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.048,82		
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.048,82		

5.2 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie e tra queste ricadono l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può però nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. L'ente provvede a riportare in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro specifico riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio comunale, atto che contestualmente impegna e finanzia la corrispondente spesa.

Nel corso del quinquennio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e l'ente non è stato oggetto di procedimento di esecuzione forzata.

Risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere come rilevato dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di servizio in sede di verifica straordinaria di cassa per un importo pari a € 32.242,33, di redazione conto consuntivo del 2018 per un importo di € 2.389,38 e di ulteriori debiti nella verifica per la predisposizione assestamento ed equilibri di bilancio che sono in via di quantificazione.

6. Spesa per il personale.

Ogni ente locale fornisce alla collettività un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione dei beni, infatti, è tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente.

Descrizione	2017	2018	2019
Limite di spesa (art.1, C.557 e c.562, L.296/2006)	300.357,97	300.357,97	300.357,97
Spesa di personale effettivo (art.1, c.557 e 562, L.296/2006)	286.162,76	276.373,84	296.315,00
Rispetto del limite	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Incidenza spese di personale su spese correnti	21,41%	19,63%	21,20%

PARTE III – Rilievi degli organismi esterni di controllo

7.1 Rilievi della Corte dei Conti:

Attività di controllo: Le sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, qualora accertino, anche sulla base delle relazioni dei revisori dei conti comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obiettivi posti con il pareggio di bilancio, adottano specifica pronuncia e vigilano sull'adozione da parte dell'ente locale delle necessarie misure correttive e sul rispetto dei vincoli e limitazioni posti in caso di mancato rispetto delle regole del pareggio di bilancio.

Attività giurisdizionale: l'ente non è stato oggetto di sentenze . Si è ricevuto un rilievo della Sez. Regionale di Controllo della Corte de Conti debitamente pubblicata sul sito istituzionale del Comune, delibera n. 128 del 10/04/2019.

7.2 Rilievi dell'Organo di revisione:

La Corte dei Conti definisce i criteri e le linee guida cui debbono attenersi gli organi di revisione economico e finanziaria degli enti locali nella predisposizione del documento che l'organo stesso deve inviare al giudice contabile, relazione che deve dare conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal pareggio di bilancio, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento e di ogni grave irregolarità in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione.

L'ente nel mandato precedente non è stato oggetto di rilievi relativi a irregolarità contabili da parte del revisore dei conti ad eccezione di quanto formulato nella relazione rilasciata sul rendiconto di gestione 2018 nella quale denuncia gravi irregolarità e formula un parere negativo.

PARTE IV – SOCIETA' PARTECIPATE

8. Società partecipate ed altri organismi partecipati

Relativamente alle società che risultano controllate, collegate e partecipate alla data di inizio mandato, vengono riportate la ragione sociale, la quota di partecipazione e il risultato di esercizio al 31/12/2017 (ultimo bilancio disponibile).

ANNO 2017				
Forma giuridica Tipologia di società	Oggetto sociale	Perc. Part.	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
Uniacque Spa	Gestione del servizio idrico integrato	0,18%	61.386.323	9.210.072
ANITA srl	Gestione di partecipazione azioni detenute dagli enti in altre società. Detenzione di reti gas – gestione teleriscaldamento	1,56%	63.620.211	730.855
CO.GE.I.DE S.p.A.	Realizzazione e gestione di servizi pubblici locali che si avvalgono della distribuzione territoriale a rete ciclo idrico.	1,62%	23.620.103	154.276
S.AB.B. S.p.A.	Esercizio di servizi pubblici nell'ambito dell'igiene ambientale ed urbana	0,98%	2.615.377	656

Azienda speciale consortile Risorsa della Gera d'Adda	Esercizio di attività sociali, assistenziali, educative, socio-sanitarie e sanitarie	25,63%	101.894	4.786
EcoEnergia B.B. srl	Progettazione e sviluppo di impianti di produzione di energia rinnovabile	10%	56.020	5.526

Pagazzano, 22/07/2019

Il Sindaco

Bianchi Daniele

Documento firmato digitalmente