



COMUNE DI CANONICA D'ADDA

Provincia di Bergamo

Piazza del Comune, 3 - 24040 Canonica d'Adda (BG) Cod. Fisc. e P. I. 00342890167

Tel. 02/9094016 - Fax. 02/9095023 PEC: comune.canonicadadda.bg@pec.regione.lombardia.it

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 n. 23 del 29.04.2019 ed al bilancio di previsione finanziario 2019-2021, approvato con delibera n. 14 del 01.03.2019, nelle risultanze assestate alla data odierna (variazione di bilancio approvata con deliberazione n. 37 del 29.07.2019 - assestamento di bilancio).

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: 4438

1.2 Organi politici :

Sindaco: CEREA GIANMARIA

Proclamato il 27/05 / 2019

GIUNTA:

Sindaco	CEREA GIANMARIA
Assessore - Vice Sindaco	CRESPI PATRIZIA MARIA DAFNE
Assessore	PESENTI VANESSA
Assessore	BRAMATI CARLA
Assessore	ROTOLONI MASSIMO GIUSEPPE

CONSIGLIO COMUNALE:


Presidente	CEREA GIANMARIA
Consigliere	KEBEDE ELIAS
Consigliere	BRAMATI CARLA
Consigliere	CRESPI PATRIZIA MARIA DAFNE
Consigliere	ROTOLONI MASSIMO GIUSEPPE
Consigliere	IPERBOLI NADIA PALMIRA
Consigliere	PESENTI VANESSA
Consigliere	TIBALI PIER LUIGI
Consigliere	SANTAMBROGIO ROSELLA CLAUDIA
Consigliere	PIROTTA GRAZIANO
Consigliere	PREVITALI CLARA
Consigliere	SACCHI GIOVANNA LUIGIA
Consigliere	ROSSONI MANUEL FRANCESCO

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, o il riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater.

**1.5 Struttura organizzativa**

Segretario Comunale: 1

Numero posizioni organizzative: 3

Con deliberazione della Giunta Comunale nr. 18 del 11.02.2019 è stata approvata la revisione al piano triennale dei fabbisogni di personale già esposta nella relazione di fine mandato.

Si fa presente che sulla base delle risultanze del progetto di definizione della dotazione organica ottimale, anche tenuto conto disposizioni contenute nella legge "concretezza" nr. 56/2019 e nella speranza che a breve venga emanato il decreto ministeriale che dia attuazione alle assunzioni in base alla sostenibilità finanziaria, si potrà valutare una riorganizzazione degli uffici.

1.6. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL); indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

NESSUNO

1.7 Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

XSI NO

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE 2.1 Sintesi dei dati finanziari:

	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (ASSESTATA)		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Prev. Assestata 2019	Prev. Assestata 2020	Prev. Assestata 2021
ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.149.636,19	2.161.831,05	2.234.759,00	2.313.459,00	2.319.459,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	111.910,99	143.736,83	211.552,30	101.817,77	100.405,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	569.928,08	620.823,00	703.198,34	596.367,00	601.017,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	200.524,51	276.558,20	1.429.267,11	565.100,00	371.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-				
Titolo 6 - Accensione di prestiti					
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			707.868,00	707.868,00	707.868,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terze partite di giro	358.344,11	368.755,57	524.500,00	527.000,00	527.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	148.000,00	229.423,00	116.625,81		
Fondo pluriennale vincolato	39.472,95	137.660,46	94.851,31		
TOTALE ENTRATE	3.577.816,83	3.938.788,11	6.022.621,87	4.811.611,77	4.626.749,00
Titolo 1 - Spese correnti (incluso FPV)	2.391.447,56	2.577.086,48	3.012.022,97	2.831.655,77	2.832.148,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale (incluso FPV)	349.929,89	522.513,00	1.572.746,90	565.100,00	371.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	201.705,35	194.401,94	205.484,00	179.988,00	188.733,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			707.868,00	707.868,00	707.868,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	358.344,11	368.755,57	524.500,00	527.000,00	527.000,00
TOTALE SPESE	3.301.426,91	3.662.756,99	6.022.621,87	4.811.611,77	4.626.749,00

2.2 Equilibri di bilancio:

Si riportano nelle tabelle sottostanti gli equilibri di bilancio.

2.2.1 Equilibrio di parte corrente:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			335.774,26		
A)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	48.004,41	0,00	0,00
		(-)	0,00	0,00	0,00
		(+)	3.149.509,64	3.011.643,77	3.020.881,00
B)	Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	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	(-)	3.012.022,97	2.831.655,77	2.832.148,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui		0,00	0,00	0,00
	- fondo pluriennale vincolato	(-)	182.349,09	172.780,56	176.150,86
	- fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		205.484,00	179.988,00	188.733,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-19.992,92	0,00	0,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	19.992,92		
			0,00		
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	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
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



2.2.2 Equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		96.632,89		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		46.846,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.429.267,11	565.100,00	371.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.572.746,90 0,00	565.100,00 0,00	371.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		19.992,92		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-19.992,92	0,00	0,00

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

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

		Consuntivo 2018
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO	241932,71	
Riscossioni	3362169,17	
Pagamenti	3268327,62	
Differenza	335774,26	
Residui attivi	1053332,49	
Residui passivi	785761,23	
FPV corrente e conto capitale	94851,31	
	Avanzo(+) o Disavanzo (-)	508.494,21

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

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Fondo cassa al 31 dicembre	353942,66	241932,71	335774,26
Totale residui attivi finali	755859,39	860933,04	1053332,49
Totale residui passivi finali	646159,09	536.032,61	785.761,23
FPV parte corrente	39472,95	35660,46	48004,41
FPV parte capitale			46846,9
Risultato di amministrazione	424.170,01	531.172,68	508.494,21

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:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Risultato di amministrazione	424170,01	531172,68	508494,21
di cui:			
Fondi accantonati	272287,6	271765,43	401.235,69
Fondi vincolati			37532,89
Fondi destinati a spese di investimento	20339,41	9334,62	67044,7
Fondi liberi	131543	250072,63	2680,93
Totale	424170,01	531172,68	508494,21

La verifica di cassa straordinaria non ha avuto luogo poiché risulta confermato il Sindaco uscente.

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.

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019-2021
Residuo debito finale	4151158,61	3956658,61	3759603,15
Popolazione Residente	4504	4438	4500
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	921,66	891,54	835,46

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019-2021
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	6,503 %	6,104 %	5,9 %

4.3 Ricorso agli strumenti di finanza derivati

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

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).

Sulla base dell'attuale fondo di cassa e dell'osservazione storica sull'andamento della liquidità, è stato previsto un apposito stanziamento, sia in Entrata che al corrispondente titolo dell'Uscita.

Con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 134 del 21.12.2018 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria, nella misura di 3 dodicesimi, pari ad € 707.868,00.

Alla data odierna l'importo effettivo utilizzato è pari ad € 0 e l'esposizione alla data di inizio mandato è pari ad € 0.

5. Situazione economico patrimoniale

5.1 Conto del patrimonio in sintesi. Anno 2018

ATTIVO		PASSIVO	
Crediti vs.lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	Patrimonio netto	7921725,98
Immobilizzazioni immateriali	2475,28	Fondo rischi ed oneri	13411,99
Immobilizzazioni materiali	11304853,70	Trattamento di fine rapporto	0
Immobilizzazioni finanziarie	603599,93	Debiti	4742419,84
Rimanenze	0	Ratei e risconti e contributi agli investimenti passivi	253830,58
Crediti	666881,07	TOTALE	12931388,39
Attività finanziarie non immobilizzate	0		
Disponibilità liquide	353578,41	Conti d'Ordine	76648,83
Retei e risconti attivi	0		
TOTALE	12931388,39		

5.2. Conto economico in sintesi. Anno 2018

Componenti positivi della Gestione	2.931.338,29
Componenti negativi della Gestione	2.861.088,42
Risultato della Gestione	70.249,87
Proventi finanziari	0,35
Oneri finanziari	176.348,23
Risultato gestione finanziaria	-176.347,88
Rivalutazione attività finanziarie	0,00
Svalutazione attività finanziarie	0,00
Risultato delle rettifiche di attività finanziarie	0,00
Proventi straordinari	172.749,14
Oneri straordinari	198.812,23
Risultato gestione straordinaria	-26.063,09
Risultato prima delle imposte	-132.161,10
Imposte	35.182,33
RISULTATO D'ESERCIZIO	-167.343,43

5.3 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

DESCRIZIONE	Importi riconosciuti e finanziati nel 2018	Importi riconosciuti e finanziati nel 2019 alla data odierna
Sentenze esecutive	0	0
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0	0
Ricapitalizzazione	0	0
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0	0
Acquisizione di beni e servizi	0	0

Si riporta quando indicato nel "VERBALE NR. 1 CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AL 16 LUGLIO 2019" allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale nr. 37 del 29.07.2019.

Ai fini della verifica relativa alla sussistenza di debiti fuori bilancio sono state affrontate le seguenti posizioni in capo al Responsabile dell'Ufficio Tecnico:

- questione relativa al potenziale debito fuori bilancio legato alla controversia con Unipolsai con riferimento all'atto di precetto del 09.10.2017 afferente alla causa Autofficina Stop & Go. A fronte dell'istanza prot. 7038 del 02.08.2018 a firma del precedente Revisore dei Conti e del Responsabile del Servizio Finanziario, il competente responsabile ha prodotto la nota 7077 del 03.08.2018 precisando nella presente sede che ad oggi non è pervenuto alcun riscontro dalla compagnia (cfr certificazione - allegato 1).

A

Si precisa che risulta accantonato nel fondo passività potenziali l'avanzo di amministrazione nell'importo di € 8.200,00.

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)	551.707,24	551.707,24	551.707,24	551.707,24	551.707,24
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	536.075,69	503.122,95	551.413,72	551.413,72	551.413,72
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI

*salvo modifiche a seguito delle disposizioni contenute nella legge "concretezza" nr. 56/2019 ovvero del decreto ministeriale che dia attuazione alle assunzioni in base alla sostenibilità finanziaria;

PARTE III - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei Conti.

Non sono pervenuti rilievi successivi a quanto già contenuto nella relazione di fine mandato

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Nel corso dell'anno 2018 e nei correnti mesi dell'anno 2019 l'ente NON è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Parte IV – Società partecipate.

Relativamente alle società che risultano controllate, collegate e partecipate alla data di inizio mandato, si riporta nella tabella sottostante la ragione sociale, nonché la quota di partecipazione e il risultato di esercizio al 31/12/2018.

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	QUOTA PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018	RISULTATO DI ESERCIZIO al 31/12/2018
ATES SRL	1,18	1.192.899	390.247
ANITA SRL	0,001	63.034.883	102.172
COGEIDE SPA	1,41	24.103.280	766.015
SABB SPA	1,46	456.016	(2.150.441)
UNIACQUE SPA	0,36	70.038.420	9.157.897

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di

CANONICA D'ADDA

la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.

Canonica d'Adda , lì 20 agosto 2019

Il Sindaco
Ing. Cerea Gianmaria

