



Comune di Rovetta
Provincia di Bergamo

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Mauro Marinoni
Proclamazione 27 maggio 2019

Premessa

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

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

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

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune

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

- Rendiconto 2016: deliberazione di Consiglio comunale n. 14 del 27/04/2019
- Rendiconto 2017: deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 02/05/2018
- Rendiconto 2018: deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 09/04/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 18/02/2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021:
 - Deliberazione di Consiglio comunale n. 11 del 18/02/2019;
 - Deliberazione di Giunta comunale n. 31 del 04/03/2019 di variazione alle dotazioni di cassa dell'esercizio 2019;
 - Deliberazione di Consiglio comunale n. 14 del 09/04/2019;
 - Deliberazione di Giunta comunale n. 69 del 19/06/2019 di variazione d'urgenza ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 30/07/2019;
 - Deliberazione di Giunta comunale n. 73 del 03/07/2019 di variazione d'urgenza ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 30/07/2019.

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

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

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

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	3	1	2	€ 11.630,00	Missione 6 – sport € 62.633,36	18,57 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: € 520.746,41

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: nessun utilizzo

Di cui non rimborsata al 31.12.2018://.....

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: € 40.719,84

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: nessun utilizzo

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 179.413,88

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: nessun utilizzo

Di cui non rimborsata al 27.05.2019://.....

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: € 106.869,84

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: nessun utilizzo

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

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

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	3.910.330,15
Impegni di competenza	-	3.673.875,28
SALDO		236.454,87
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	124.401,46
Impegni confluivi in FPV al 31/12	-	345.886,14
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		14.970,19

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	14.970,19
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	232.979,43
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		247.949,62

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

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACC. E IMP. IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		218.776,12
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	61.446,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.929.736,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.475.966,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.690,61
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti)</i>	(-)	338.936,18 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		131.589,02
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.539,43 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	52.832,18 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.684,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	204.276,63

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	210.440,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	62.955,05
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	655.426,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	52.832,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	164.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.684,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	369.804,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	301.195,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	43.672,99

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	164.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	164.000,00
EQUILIBRIO FINALE	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	247.949,62

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		520.746,41			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		44.690,61	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.806.203,52 0,00	2.755.947,00 0,00	2.760.347,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.590.885,61 0,00 25.290,00	2.493.017,00 0,00 28.495,00	2.489.962,00 0,00 30.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		330.740,00 0,00 0,00	305.890,00 0,00 0,00	313.345,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-70.731,48	-42.960,00	-42.960,00
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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		27.771,48 0,00		
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>	(+)		52.000,00 0,00	52.000,00 0,00	52.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		9.040,00	9.040,00	9.040,00
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
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		85.155,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		301.195,53	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		878.063,00	60.000,00	60.000,00
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	(-)		52.000,00	52.000,00	52.000,00
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	(-)		150.000,00	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	(+)		9.040,00	9.040,00	9.040,00
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	(-)		1.071.453,53 0,00	17.040,00 0,00	17.040,00 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	(+)		150.000,00	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	(-)		150.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T- X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Al bilancio di previsione 2019/2021, gestione di competenza 2019, è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2018 per un importo complessivo di € 112.926,48 di cui € 27.771,48 per spese correnti di natura accantonata e vincolata, ed € 85.155,00 per spese di investimento.

Per l'intero triennio è previsto l'utilizzo dei proventi dei permessi a costruire per il finanziamento di spese correnti di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria per l'importo di € 52.000,00 e la copertura di spese in conto capitale per € 9.040,00 con risorse di parte corrente.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31/12	485.285,57	218.778,12	520.746,41
Totale residui attivi finali (+)	927.467,89	1.134.729,84	877.889,44
Totale residui passivi finali (-)	842.926,49	823.838,65	610.664,08
Fondo pluriennale vincolato (-)	248.640,13	124.401,46	345.886,14
Risultato di amministrazione	321.186,84	405.265,85	442.085,63

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	162.035,58
--------------------------	------------

Totale parte vincolata	94.730,71
Totale parte destinata agli investimenti	18.785,59
Totale parte disponibile	166.533,75

La parte accantonata comprende € 158.201,33 per fondo crediti di dubbia esigibilità ed € 3.834,25 per fondo indennità di fine mandato.

Nelle quote vincolate derivanti da leggi e da principi contabili sono comprese le seguenti voci:

- Fondi per interventi di tutela ambientale (D.lgs. 42/2004) per € 14.188,88;
- Fondi per acquisto aree finanziate con monetizzazioni (L.R. 12/2005) per € 10.299,94;
- Fondi per abbattimento barriere architettoniche (L.R. 6/1989) per € 15.167,60
- Fondi per edifici di culto (L.R. 12/2005) per € 5.775,19;
- Fondi per estinzione anticipata mutui (art. 7, comma 5, D.L. 78/2015) per € 1.555,50;
- Fondi da progettazioni interne per innovazioni (art. 113 D.lgs. 50/2016) per € 3.175,14;
- Fondi derivanti dal risultato positivo del rendiconto TARI 2017(DPR 158/99) per € 19.941,48
- Fondi derivanti dal risultato positivo del rendiconto TARI 2018 (DPR 158/99) per € 6.613,44

Nelle quote per altri vincoli sono presenti i fondi per:

- manutenzione delle strade agro silvo pastorali del Blum (€ 6.275,00) e di Vogno-Fogarolo (€ 10.937,10) in base a quanto disposto dal regolamento comunale per un importo complessivo di € 17.212,10;
- interventi finanziati da standard previsti da convenzione edilizia per € 801,44.

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente a € 18.785,59 di cui € 12.158,45 derivanti da proventi dei permessi di costruire.

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

- quota accantonata per indennità di fine mandato per € 3.830,00;
- quota vincolata per finanziamento spese gestione servizio rifiuti per € 19.941,48;
- quota vincolata per acquisto aree per € 10.000,00;
- quota vincolata da disposizioni regolamentari (strade agro-silvo-pastorali) per € 14.700,00;
- quota destinata agli investimenti per € 6.480,00;
- quota non destinata per il finanziamento di spese di investimento per € 57.975,00;

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	340.043,42	319.410,33	325.167,91
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	340.043,42	319.410,33	325.167,91

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

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	4.321,74	2.076,89	33.452,79	44.129,53	45.146,41	181.419,19	310.546,55
di cui Tarsu/Tari	0,00	4.321,74	2.076,89	3.338,53	4.299,09	9.563,01	31.885,60	55.484,86
di cui F.S.R. o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.857,56	3.857,56
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.156,90	88.156,90
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,47	17,47
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.862,48	16.862,48
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201.814,77	201.814,77
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	4.321,74	2.076,89	33.452,79	44.129,53	45.146,41	471.390,86	600.518,22
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.754,02	45.913,42	81.667,44
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.607,55	109.607,55
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.754,02	155.520,97	191.274,99
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.000,00	84.000,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484,39	1.611,84	2.096,23
Totale Attivi	0,00	4.321,74	2.076,89	33.452,79	44.129,53	81.384,82	712.523,67	877.889,44
PASSIVI								
Titolo I	0,00	0,00	1.960,54	0,00	0,00	1.078,18	406.381,26	409.419,98
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.480,00	124.219,20	149.699,20
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	6.030,00	0,00	1.585,80	1.650,00	1.025,00	811,97	40.442,13	51.544,90
Totale Passivi	6.030,00	0,00	3.546,34	1.650,00	1.025,00	27.370,15	571.042,59	610.664,08

Gli unici residui con anzianità superiore a cinque anni sono presenti nel titolo VII della spesa per un importo di € 6.030,00 e sono relativi a restituzione di depositi cauzionali.

Nel corso del 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi esercizio 2017 e precedenti	€ 1.134.729,84	€ 971.064,06	85,58%
Residui passivi esercizio 2017 e precedenti	€ 823.838,65	€ 764.067,56	92,74%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi esercizio 2018 e precedenti	€ 877.889,44	€ 500.990,99	57,07%
Residui passivi esercizio 2018 e precedenti	€ 610.664,08	€ 512.617,41	83,94%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio: Deliberazione di Consiglio comunale n. 25 del 01/10/2018 avente per oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio, ex art. 194, comma 1, lett. A) del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. a seguito di ordinanza della Corte di Cassazione n. 21914/2018 pubblicata in data 07/09/2018".

Alla data della presente relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

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

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio. L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.lgs. 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 09/04/2018.

2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

ATTIVO		PASSIVO	
A) Crediti verso lo Stato ed altre Amm. pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	A) Patrimonio Netto	8.385.907,61
B) Immobilizzazioni	11.855.988,79	- fondo di dotazione	431.590,25
- immateriali	27.123,05	- riserve	7.938.129,17
- materiali	11.731.620,74	- risultato economico dell'esercizio	16.188,19
- finanziarie	97.245,00	B) Fondi per rischi ed oneri	3.834,25
C) Attivo circolante	1.240.434,52	C) Trattamento di fine rapporto	-
- rimanenze	-	D) Debiti	3.153.721,49
- crediti	610.080,56	E) Ratei e risconti	1.552.959,96
- attività finanziarie	-		
- disponibilità liquide	630.353,96		
D) Ratei e risconti	-		
TOTALE ATTIVO	13.096.423,31	TOTALE PASSIVO	13.096.423,31

2.2 Gli Organismi partecipati

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

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

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Uniacque Spa	Servizio idrico integrato	0,33
Se.T.Co. Holding srl	coordinamento tecnico, amministrativo, commerciale e finanziario delle società od enti nei quali partecipa	12,73

Castione della Presolana Monti del Sole srl	Servizi di interesse generale, correlati alla realizzazione di infrastrutture per sviluppo turistico	0,0454
--	---	--------

Consorzi

Ragione Sociale	Attività
Consorzio Forestale Presolana	Gestione del patrimonio agro- silvo-pastorale

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

Uniacque Spa	2016	2017	2018
Valore produzione (in euro)	91.704.864,00	93.562.212,00	93.985.968,00
Patrimonio netto (in euro)	52.176.251,00	61.386.323	70.038.420,00
Risultato di esercizio (in euro)	10.596.881,00	9.210.072,00	9.157.897,00

Se.T.Co. Holding Srl	2016	2017	2018
Valore produzione (in euro)	1.018.712,00	1.011.396,00	868.363,00
Patrimonio netto (in euro)	1.172.256,00	1.144.135,00	1.178.037,00
Risultato di esercizio (in euro)	57.137,00	-28.122,00	33.901,00

Castione Della Presolana Monti Del Sole Srl	2016	2017	2018
Valore produzione (in euro)	600,00	-	-
Patrimonio netto (in euro)	508.094,00	463.692,00	421.500,00
Risultato di esercizio (in euro)	-44.811,00	-44.401,00	-42.193,00

Consorzio Forestale Presolana	2016	2017	2018
Risultato di esercizio (in euro)	7.615,00	1.872,00	189,00

Risulta prestata garanzia fidejussoria, autorizzata a favore del Consorzio Forestale Presolana con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 30/07/2002, pro-quota al fido di cassa di € 310.000,00 concesso originariamente dalla Banca di Valle Camonica – filiale di Clusone. La somma garantita dal Comune di Rovetta quale socio è da calcolarsi nella percentuale pari al 16,96%.

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

L'Ente, in base ai rispettivi statuti, nomina la maggioranza dei componenti del Consiglio di amministrazione delle Fondazioni "Scuola materna F. Galliccioli" e "Casa dell'anziano A. Magri".

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui e prestiti contratti con i seguenti istituti di credito ed enti:

- Cassa Depositi e Prestiti Spa
- Istituto per il Credito Sportivo
- Consorzio BIM lago di Como e fiumi Brembo e Serio
- Consorzio BIM Oglio

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	2.543.057,41	2.342.287,88	2.002.045,74
<i>Nuovi prestiti (+)</i>	158.331,00	-	-
<i>Rimborso prestiti (-)</i>	330.726,74	305.890,00	313.345,00
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>	-	-	-
<i>Altre variazioni (-)</i>	28.373,79	34.352,14	40.572,02
Totale fine anno	2.342.287,88	2.002.045,74	1.648.128,72

Risulta attualmente iscritta a bilancio, nell'esercizio di competenza 2019, la previsione di accensione di un nuovo mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti Spa di € 150.000,00 per ampliamento del cimitero di San Lorenzo.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	64.060,89	61.690,00	57.565,00
<i>Quota capitale</i>	330.726,74	305.890,00	313.345,00
Totale fine anno	394.787,63	367.580,00	370.910,00

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

In relazione ai mutui in essere è previsto il rimborso da parte di enti pubblici locali della quota di ammortamento del mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo per la realizzazione della palestra in acqua per l'importo di € 120.000,00 annui. La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2019-2021.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

L'Ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Vice Segretario e dal Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Rovetta non presenta situazioni di squilibrio emergenti, né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che pertanto non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Rovetta, *il 21 agosto 2019*

Il Sindaco
Dott. Mauro Marinoni
(Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del T.U. DPR 445/2000 e D. Lgs.
82/2005 e norme collegate)