Comune di Sellero

Provincia di Brescia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Giampiero Bressanelli

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: Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 19/05/2017;
- Rendiconto 2017: Delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 04/06/2018;
- Rendiconto 2018: Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 11/06/2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 19/04/2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021:
    - Delibera di Giunta comunale n. 37 del 11/06/2019 (variazione di cassa);
    - Delibera di Giunta comunale n. 38 del 11/06/2019.

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 si rilevano n°2 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Con Deliberazione di Giunta Comunale n.17 del 06/03/2019 viene dato atto che l'Unione dei Comuni della Valsaviore gestisce per conto del Comune di Sellero il servizio di trasporto scolastico e mensa scolastica.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 13/12/2017 l'Ente ha affidato alla Società Acque Bresciane la gestione del servizio idrico integrato.

Per quanto sopra esposto non vi sono servizi a domanda individuale gestiti direttamente dal Comune.

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 318.418,19 €

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: 0 (zero) €

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: 0 (zero) €

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 0 (zero) €

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: 0 (zero) €

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 308.937,88 €

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: 0 (zero) €

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: 0 (zero) €

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: 0 (zero) €

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: 0 (zero) €

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	+	1.923.425,41
Impegni di competenza	-	1.752.386,43
SALDO		171.038,98
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	29.500,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		141.538,98

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	141.538,98
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	28.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		169.538,98

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Ultimo rendiconto approvato 2018	**Bilancio di previsione 2019**
FPV di entrata parte corrente (+)	0,00	0,00
Totale titoli (I+II+III) delle entrate (+)	1.480.517,29	1.382.771,00
Totale spese correnti e per rimborso di prestiti (-)	1.349.592,05	1.609.538,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (-)	59.813,36	670.222,00
FPV di spesa corrente (-)	29.500,00	0,00
Saldo di parte corrente	41.611,88	- 896.989,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Ultimo rendiconto approvato 2018	**Bilancio di previsione 2019**
FPV di entrata parte capitale	0,00	0,00
Totale titolo IV	340.211,46	3.844.615,00
Totale titolo V	0,00	
Totale titolo VI	0,00	
Totale titoli (IV + V + VI) + FPV di entrata	340.211,46	3.844.615,00
Spese titolo II-III	300.097,72	3.644.878,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	59.813,36	670.222,00
FPV di spesa capitale	0,00	660.000,00
Differenza di parte capitale	99.927,10	869.959,00
SALDO DI PARTE CAPITALE	99.927,10	869.959,00

1.7 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 dicembre	238.501,47	100.751,10	318.418,19
Totale residui attivi finali	700.100,54	716.532,67	778.108,14
Totale residui passivi finali	767.244,89	609.637,32	746.610,79
Fpv	35.400,00	0,00	29.500,00
Risultato di amministrazione	136.957,12	207.646,45	320.415,54

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

Totale parte accantonata	222.377,46
Totale parte vincolata	32.353,02
Totale parte destinata agli investimenti	27.030,00
Totale parte disponibile	38.655,06

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:

euro 27.030,00 avanzo presunto applicato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 a finanziamento spese d'investimento.

1.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	103.367,01	95.791,17	102.696,66
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	103.367,01	95.791,17	102.696,66

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.

1.9 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2014 risultava la seguente:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui dalla competenza	Totale residui di fine gestione
Primo anno del mandato	a	b	C	d	e = (a+c–d)	f = (e–b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Tributarie	135.564,26	25.467,72		96.518,59	39045,67	13577,95	123.394,39	136972,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	0		0,00	0,00	1.971,33	1971,33
Titolo 3 - Extratributarie	361.164,04	127.431,01		152.949,51	208214,53	80783,52	211.902,59	292686,11
Parziale titoli 1+2+3	**496728,30**	**152898,73**	**0,00**	**249468,10**	**247260,20**	**94361,47**	**337268,31**	**431629,78**
Titolo 4 – In conto capitale	126.087,16	16.398,58	0		126087,16	109688,58	69.350,00	179038,58
Titolo 5 - Riduzione a.fin.	0	0	0		0,00	0,00	0	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0	0	0		0,00	0,00	0	0,00
Titolo 7 - Anticipazione tesoriere	0	0	0		0,00	0,00	0	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi	17.021,16	8.748,10	0		17021,16	8273,06	22.103,39	30376,45
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	**639836,62**	**178045,41**	**0,00**	**249468,10**	**390368,52**	**212323,11**	**428721,70**	**641044,81**

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2014 risultava la seguente:

Primo anno del mandato	a	b	c	d	e = (a+c–d)	f = (e–b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	644.404,39	269.167,85		216.450,87	427953,52	158785,67	491.302,55	650088,22
Titolo 2 - Spese in conto capitale	152.695,93	7.940,70		5.891,07	146804,86	138864,16	24.126,90	162991,06
Titolo 3 - Incremento a.fin.	0	0	0		0,00	0,00	0	0,00
Titolo 4 – Rimborso prestiti	0	0	0		0,00	0,00	5.190,04	5190,04
Titolo 5 - Chiusura ant. tesoreria	0	0	0		0,00	0,00	0	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi	109.233,24	10.647,55	0		109233,24	98585,69	46.048,82	144634,51
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	**906333,56**	**287756,10**	**0,00**	**222341,94**	**683991,62**	**396235,52**	**566668,31**	**962903,83**

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale da ultimo rendiconto
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	0	5.700,00	9.555,00	4.491,00	47.718,68	67464,68
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	5.780,77	26.629,62	19.431,22	51841,61
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11502,13	1.878,98	54.945,95	74.941,57	146.239,07	289507,7
Totale	**11502,13**	**7578,98**	**70281,72**	**106062,19**	**213388,97**	408813,99
TITOLO 4 IN CONTO CAPITALE	33.575,00	0	0	0	320.010,00	353585
TITOLO 5 RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0	0	0	0	0	0
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONE TESORIERE	0	0	0	0	0	0
Totale	**33575,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**320010,00**	353585
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI	3.016,10	141,48	1.227,65	5.210,52	6.113,70	15.709,45
TOTALE GENERALE	**48093,23**	**7720,46**	**71509,37**	**111272,71**	**539512,67**	**778108,44**

Residui passivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale da ultimo rendiconto
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	14.000,83	2.658,79	21.981,65	119.551,34	334.499,35	492691,96
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	8.857,61	0	0	23.868,29	129.037,85	161763,75
TITOLO 3 INCREMENTO AA.FF.	0	0	0	0	0	0
TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	0	0	0	0	0	0
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI	51376,87	312,3	1.077,69	2.560,48	36.827,74	92155,08
TOTALE	**74235,31**	**2971,09**	**23059,34**	**145980,11**	**500364,94**	**746610,79**

1.10 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

anno 2014 negativo

anno 2015 negativo

anno 2016 negativo

anno 2017 con deliberazione c.c. n.15 del 14/07/2017 per € 54.063.81

anno 2018 con deliberazione c.c. n.8 del 09/04/2018 per € 5.949.94

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere**.**

1.11 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l’Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio 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:

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	18.204,65	Patrimonio netto	12.050.132,27
Immobilizzazioni materiali	15.755.143,31		
Immobilizzazioni finanziarie	249.472,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	778.108,14		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	0,00
Disponibilità liquide	318.418,19	Debiti	5.069.214,02
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	**17.119.346,29**	**Totale**	**17.119.346,29**

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	% partecipazione diretta	% partecipazione indiretta
Valle Camonica Servizi S.r.l.	0,17%	2,93%
Integra S.r.l.	0,00%	2,93%
Servizi idrici Valle Camonica S.r.l.	0,60%	0,00%
Valle Camonica Servizi vendite S.p.a.	0,00%	0,17%

Consorzi

Ragione Sociale	% partecipazione diretta
Consorzio Servizi Valle Camonica	2,93%
Consorzio Forestale e Minerario della Valle Allione	9,09%

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

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

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

Banca Monte dei Paschi di Siena, Cassa Rurale Alta Val di Sole e Pejo, Cassa Depositi e Prestiti, M.E.F., Bim, Finlombarda.

I contratti di mutuo sono i seguenti:

Banca M.P.S mutuo € 220.000,00 in data 27/12/2010;

Banca M.P.S mutuo € 247.000,00 in data 28/12/2009;

Cassa rurale alta Val di Sole e Pejo mutuo € 240.000,00 in data 31/12/2011;

Cassa DD.PP. mutuo € 154.937,07 in data 30/06/2015 per costruzione strade comunali;

Cassa DD.PP. mutuo € 51.645,69 in data 30/06/2015 per manutenzione straordinaria strade comunali;

Cassa DD.PP. mutuo € 103.239,73 in data 30/06/2015 per costruzione impianti sportivi – palestra comunale;

Cassa DD.PP. mutuo € 77.468,53 in data 30/06/2015 per costruzione immobile comunale – sala polifunzionale;

Cassa DD.PP. mutuo € 46.481,12 in data 30/06/2015 per acquisto automezzi pubblici – scuolabus;

Cassa DD.PP. mutuo € 253.063,88 in data 30/06/2015 per costruzione rete fognaria – nuovi tratti nel capoluogo e fraz. Novelle;

Cassa DD.PP. mutuo € 177.661,17 in data 30/06/2015 per costruzione partecipazioni azionarie al capitale del consorzio metano di Valle Camonica;

Cassa DD.PP. mutuo € 92.000,00 in data 30/06/2015 per acquisto mezzi meccanici servizi trattori per gestione patrimonio comunale;

Cassa DD.PP. mutuo € 80.000,00 in data30/06/2015 per acquisto automezzi pubblici – scuolabus;

Cassa DD.PP. mutuo € 200.000,00 in data 30/06/2015 per acquisto conferimenti di capitale alla TSN S.r.l.;

Cassa DD.PP. mutuo € 80.000,00 in data 30/06/2015 per manutenzione straordinaria immobile comunale riabilitazione a fini turistici della Miniera di Carona;

Bim mutuo € 350.000,00 in data 30/06/2015 per lavori di ampliamento Cimitero di Sellero;

Finlombarda mutuo € 2.400.000,00 in data 17/09/2003;

Finlombarda mutuo € 2.400.000,00 in data 17/11/2005;

Finlombarda mutuo € 1.200.000,00 in data 06/07/2007;

Finlombarda mutuo € 470.359,28 in data 23/11/2006;

Finlombarda mutuo € 117.589,83 in data 22/12/2008;

Finlombarda mutuo € 194.558,63 in data 22/12/2012.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito	4.330.067,50	4.079.717,50	3.828.317,50
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	250.350,00	251.400,00	252.450,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**4.079.717,50**	**3.828.317,50**	**3.575.867,50**

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

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
Oneri finanziari	46.743,00	47.570,00	46.380,00
Quota capitale	250.350,00	251.400,00	252.450,00
Totale fine anno	**297.093,00**	**298.970,00**	**298.830,00**

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. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato 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 Responsabile del Sevizio Finanziario Dott. Orizio Fabrizio Andrea si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Sellero 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.

Sellero, lì 08/07/2019

Il Sindaco

F.to Giampiero Bressanelli