

Comune di Lozio
Provincia di Brescia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Francesco Regazzoli
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: n. 11 del 20.04.2017.
- Rendiconto 2017: n. 09 del 30.04.2018.
- Rendiconto 2018: n. 15 del 30.04.2019.
- Bilancio di previsione 2019-2021: n. 10 del 22.02.2019.
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: n. 22 del 19.07.2019.

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 si rilevano n° ZERO 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

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Servizio di mensa scolastica	3	1	2	€ 3.500,00	4.02 € 6.900,00	50,72 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 91.220,59

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: 33.729,65

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: ZERO

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: ZERO

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: ZERO

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 56.343,53

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: ZERO

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: ZERO

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: ZERO

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: 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	+	1.270.569,42
Impegni di competenza	-	1.304.726,83
SALDO		- 34.157,41
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	84.397,71
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	-
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		50.240,30

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	50.240,30
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		50.240,30

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		377.237,93
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	450,00
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>	(+)	539.898,94 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	(-)	454.231,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	19.747,74
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>	(-)	41.366,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		25.002,80
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>	(+)	0,00 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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	15.888,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		9.114,07

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	83.947,71
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	522.881,07
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	(-)	0,00
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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.888,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	312.866,14
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	288.472,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	19.747,74
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		41.126,23

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2018

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	(+)	0,00
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	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		50.240,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		9.114,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		9.114,07

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(* La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018-2020 (previsioni)

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

Comune di Lozio (BS)

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) * 2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.220,59
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
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>	(+)	177.943,40 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	(-)	359.975,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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 di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifiinanziamenti)</i>	(-)	22.698,11 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-204.729,86
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>	(+)	4.276,00 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>	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		-200.453,86

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	288.472,88
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	345.875,91
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 o dei principi contabili	(-)	0,00
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	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	619.702,43
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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		14.646,36

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (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	(+)	0,00
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	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-185.807,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-200.453,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.276,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-204.729,86

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

L'avanzo applicato di euro 4.276,00 è destinato al pagamento del Trattamento di Fine Mandato del Sindaco uscente.

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 dicembre	93.036,81	377.237,93	91.220,59
Totale residui attivi finali	197.518,70	405.913,81	695.413,84
Totale residui passivi finali	152.328,57	575.902,50	336.869,68
Risultato di amministrazione	138.226,94	122.851,53	161.291,87

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

Totale parte accantonata	53.513,59
Totale parte vincolata	107.642,20
Totale parte destinata agli investimenti	136,08
Totale parte disponibile	0,00

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 4.276,00 parte vincolata, a finanziamento del pagamento del Trattamento di Fine Mandato del Sindaco uscente.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	86.347,39	155.741,83	170.403,83
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	86.347,39	155.741,83	170.403,83

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:

Comune di Lozio

ELENCO RESIDUI DA RIPORTARE AL TERMINE DELL'ANNO

2018

ENTRATE

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018 (Data di stampa 15-03-2019)				Pag. 2	
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		2008	543,14
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		2009	61,74
				2010	248,52
				2011	517,77
				2012	865,90
				2013	1.750,26
				2014	1.743,89
				2015	1.612,04
				2016	2.725,81
				2017	12.600,63
				2018	75.212,74
				TOTALE	97.882,44
Titolo	2	Trasferimenti correnti		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		2017	18.578,20
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		2018	5.769,81
				TOTALE	24.348,01
Titolo	3	Entrate extratributarie		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		2008	393,80
3o Livello	1	Vendita di beni		2009	386,25
				2010	210,75
				2011	681,20
				2012	2.633,69
				2013	2.970,73
				2015	2.838,62
				2016	5.846,13
				2017	3.696,74
				2018	44.238,08
				TOTALE	63.895,99
Titolo	3	Entrate extratributarie		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		2017	386,88
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		2018	1.347,66
				TOTALE	1.734,54
Titolo	3	Entrate extratributarie		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		2017	7.332,49
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2018	6.069,90
				TOTALE	13.402,39
Titolo	3	Entrate extratributarie		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		2018	453,55
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		TOTALE	453,55
Titolo	3	Entrate extratributarie		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Interessi attivi			

3o Livello			2018	0,13
			TOTALE	0,13
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2017	8.816,00
			2018	2.634,26
			TOTALE	11.450,26
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2018	365.530,99
			TOTALE	365.530,99
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2018	69.665,00
			TOTALE	69.665,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2015	289,91
			2017	2.085,00
			2018	7.082,77
			TOTALE	9.457,68
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2018	229,57
			TOTALE	229,57
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2011	1.682,32
			2018	20.000,00
			TOTALE	21.682,32
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2018	2.500,00
			TOTALE	2.500,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2014	57,14
			2016	61,00
			2018	13.062,83
			TOTALE	13.180,97
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				695.413,84

Comune di Lozio

ELENCO RESIDUI DA RIPORTARE AL TERMINE DELL'ANNO

2018

USCITE

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018
(Data di stampa 15-03-2019)

Pag. 2

Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Organi istituzionali		
			Spese correnti		
				2018	5.031,38
				TOTALE	5.031,38
1	2	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Segreteria generale		
			Spese correnti		
				2017	2.412,54
				2018	7.511,64
				TOTALE	9.924,18
1	3	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
			Spese correnti		
				2018	0,63
				TOTALE	0,63
1	4	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
			Spese correnti		
				2018	312,86
				TOTALE	312,86
1	5	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
			Spese correnti		
				2016	4.774,74
				2018	1.412,75
				TOTALE	6.187,49
1	5	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
			Spese in conto capitale		
				2018	4.270,00
				TOTALE	4.270,00
1	6	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Ufficio tecnico		
			Spese correnti		
				2018	4.776,10
				TOTALE	4.776,10
1	7	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
			Spese correnti		
				2018	1.558,56
				TOTALE	1.558,56
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Altri servizi generali		
			Spese correnti		
				2013	932,00
				2016	2.852,52
				2017	2.020,00
				2018	32.585,05
				TOTALE	38.389,57
4	1	1	Istruzione e diritto allo studio		
			Istruzione prescolastica		
			Spese correnti		
				2018	688,10

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018
(Data di stampa 15-03-2019)

Pag. 3

Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Anno Residuo	Importo Residuo
4	2	1	Istruzione e diritto allo studio		
			Altri ordini di istruzione		
			Spese correnti		
				TOTALE	688,10
5	2	1	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		
			Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
			Spese correnti		
				2018	3.655,47
				TOTALE	3.655,47
6	1	1	Politiche giovanili, sport e tempo libero		
			Sport e tempo libero		
			Spese correnti		
				2018	666,27
				TOTALE	666,27
8	1	2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
			Urbanistica e assetto del territorio		
			Spese in conto capitale		
				2005	1.046,07
				2006	59,74
				2007	390,34
				TOTALE	1.496,15
9	3	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
			Rifiuti		
			Spese correnti		
				2013	79,53
				2015	1.812,17
				2016	577,10
				2017	2.097,83
				2018	2.860,38
				TOTALE	7.427,04
9	4	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
			Servizio idrico integrato		
			Spese correnti		
				0	800,00
				2014	800,00
				2016	450,00
				2017	800,00
				2018	1.308,37
				TOTALE	4.158,37
9	4	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
			Servizio idrico integrato		
			Spese in conto capitale		
				2018	2.411,94
				TOTALE	2.411,94
9	5	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
			Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		
			Spese correnti		
				2018	1.104,50
				TOTALE	1.104,50
10	5	1	Trasporti e diritto alla mobilità		
			Viatilità e infrastrutture stradali		
			Spese correnti		
				Anno Residuo	Importo Residuo

			2015	7.293,31
			2017	683,20
			2018	10.304,62
			TOTALE	18.281,13
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	15.000,00
			2018	187.617,12
			TOTALE	202.617,12
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	48,62
			TOTALE	48,62
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.814,99
			TOTALE	2.814,99
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.500,00
			TOTALE	1.500,00
Missione	50	Debito pubblico	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Cicli di interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	9,94
			TOTALE	9,94
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2005	32,50
			2011	100,00
			2012	2.188,16
			2013	147,76
			2014	1.007,00
			2015	330,00
			2016	1.130,00
			2017	7.197,00
			2018	7.369,48
			TOTALE	19.501,90
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				336.869,68

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 338.397,05	€ 284.901,11	84,19%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 51.362,23	€ 23.241,62	45,25%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 518.506,63	€ 488.296,01	94,17%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 53.041,30	€ 24.738,36	46,64%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 53.495,94	€ 6.376,50	11,92%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 28.120,61	€ 9.985,76	35,51%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 33.938,62	€ 5.489,48	16,17%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 27.502,94	€ 2.183,95	7,94%
	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 613.797,29	€ 125.589,64	20,46%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 81.616,55	€ 16.362,26	20,05%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 275.428,12	€ 166.491,45	60,45%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 61.441,56	€ 7.673,43	12,49%

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: euro 4.774,74 con deliberazione di Consiglio n. 26 del 24.10.2016.

Alla data della presenta 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 alla data del 01.01.2018 con deliberazione della Giunta Comunale n 13 del 16.03.2019.

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	0,00	Patrimonio netto	4.040.456,82
Immobilizzazioni materiali	4.767.721,50		
Immobilizzazioni finanziarie	5.943,79		
Rimanenze	0,00		
Crediti	719.120,01		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi rischi e oneri	141.642,20
Disponibilità liquide	91.220,59	Debiti	1.242.920,80
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	158.986,07
Totale	<u>5.584.005,89</u>	Totale	<u>5.584.005,89</u>

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
Valle Camonica Servizi S.r.l.	Igiene ambientale	0,00247 %
Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l.	Gestione servizi idrici	0,581 %

Consorzi

Ragione Sociale	Attività
Consorzio Servizi Valle Camonica	Holding
Consorzio Forestale Pizzo Camino	Gestione patrimonio agro-silvo-pastorale

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

Valle Camonica Servizi S.r.l.	2016	2017	2018
Valore produzione (in euro)	12.127.825	12.996.992	12.387.756

Patrimonio netto (in euro)	47.223.986	47.715.830	48.234.362
Risultato di esercizio (in euro)	1.116.936	841.840	868.533

Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l.	2016	2017	2018
Valore produzione (in euro)	2.637.871	2.629.432	2.758.992
Patrimonio netto (in euro)	312.399	425.087	425.137
Risultato di esercizio (in euro)	195.764	112.688	50

Consorzio Servizi Valle Camonica	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (in euro)	1.147.181	344.398	393.560

Consorzio Forestale Pizzo Camino	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (in euro)	21.058	42.682	214.374

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:

Cassa Depositi e Prestiti, Prestito Frisl Regione Lombardia, Prestito Obbligazionario BOC

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>	821.856,14	1.174.700,14	1.132.635,14
<i>Nuovi prestiti</i>	396.000,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	43.156,00	42.065,00	43.663,00
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	<u>1.174.700,14</u>	<u>1.132.635,14</u>	<u>1.088.972,14</u>

Risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione dei seguenti nuovi mutui: Mutuo per realizzazione centralina idroelettrica.

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>	24.731,00	24.097,00	23.058,00
<i>Quota capitale</i>	43.156,00	42.065,00	43.663,00
Totale fine anno	<u>67.887,00</u>	<u>66.162,00</u>	<u>66.721,00</u>

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

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 dall'Istruttore Amministrativo e Vice Responsabile del Servizio Finanziario Fabio Baffelli, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Lozio 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.

Lozio

10.08.2019

....., *li*

Il Sindaco

F.to (Francesco Regazzoli)

.....

Prot. 3019