

COMUNE DI SAN BASSANO

Provincia di Cremona

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. 10 del 30/04/2019 e al bilancio di previsione 2019, approvato con delibera n. 6 del 18/03/2019 ;

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: n. 2212;

1.2 Organi politici al 26/05/2019:

Sindaco: PAPA GIUSEPPE

Proclamato il 10/ 06/ 2024

GIUNTA:

ANSEMI GIOVANNI GIUSEPPE - Vice Sindaco - Assessore al Bilancio, alle Attività Produttive – all'Innovazione Tecnologica – alle Infrastrutture – all'Agricoltura

BROCCA PIETRO MARIO - Assessore alla Cultura, ai Rapporti con le Associazioni, alle Politiche Giovanili, allo Sport e Tempo Libero

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente: Sindaco - Papa Giuseppe

Consiglieri:

- Anselmi Giovanni Giuseppe;
- Brocca Pietro Mario;
- Caridi Antonio;
- Cattaneo Angelo;
- Dovera Giuseppe;
- Faciocchi Andrea Maria;
- Lepraro Martina;
- Michelotti Anthony;
- Rapuzzi Diego
- Tusso Sara;

1.3 Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente non è commissariato ai sensi dell'art. 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;
- non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

ENTRATE	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Preventivo 2024
Tit. I-II-III ENTRATE CORRENTI	€ 1.587.677,80	€ 1.575.455,87	€ 1.548.563,57
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 416.859,86	€ 326.620,35	€ 60.000,00
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.004.537,66	€ 1.902.076,22	€ 1.608.563,57

SPESE	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Preventivo 2024
TITOLO I SPESE CORRENTI	€ 1.399.768,60	€ 1.378.280,17	€ 1.475.563,57
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 471.202,02	€ 333.461,78	€ 60.000,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	€ 67.617,15	€ 70.293,18	€ 73.000,00
TOTALE	€ 1.938.587,77	€ 1.782.035,13	€ 1.608.563,57

PARTITE DI GIRO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Preventivo 2024
TITOLO IX ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 208.727,25	€ 223.771,12	€ 653.500,00
TITOLO VII SPESE PER SEVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 208.727,25	€ 223.771,12	€ 653.500,00
TOTALE	0	0	0

2.2 Equilibrio di Bilancio:

- parte corrente

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		471.821,17			
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(*)	0,00	0,00	
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	
B)	Entrate Titolo 1 00 - 2 00 - 3 00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	1.548.563,57	1.533.571,70	1.620.571,70
			0,00	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 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)	1.475.563,57	1.460.571,70	1.447.571,70
			0,00	0,00	
			23.570,12	23.570,12	23.570,12
E)	Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4 - Quota di capitale ammonta dei rami a prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	73.000,00	73.000,00	73.000,00
			0,00	0,00	
			0,00	0,00	
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 142, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	0,00		
			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	
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)		G = G+H+I+L+M	0,00	0,00	0,00

- parte capitale

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	60.000,00	10.000,00	10.000,00
C) Entrate Titolo 4.02-06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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 dai principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da concessione di prestiti destinati 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	(-)	60.000,00	10.000,00	10.000,00
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (D)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

2.3 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo (consuntivo 2023):

Fondo cassa al 1° gennaio	(+)	€ 577.116,39
Riscossioni	(+)	€ 1.964.925,66
Pagamenti	(-)	€ 2.108.792,03
Saldo cassa al 31 dicembre	(=)	€ 433.250,02
Residui attivi	(+)	€ 950.468,02
Residui passivi	(-)	€ 618.181,45
FPV per spese correnti	(-)	€ 33.313,18
FPV per spese in conto capitale	(-)	€ 35.526,40
	Avanzo(+) o Disavanzo (-)	€ 696.697,01

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Risultato di amministrazione di cui:	€ 475.747,47	€ 557.876,87	€ 696.697,01
Vincolato	€ 13.176,37	€ 38.373,99	€ 51.578,74
Per FCDE	€ 73.609,03	€ 85.664,44	€100.332,95
Parte destinata agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Per fondo accantonamento	44.988,00	€ 65.147,41	€ 72.908,84
Non vincolato	216.843,54	€ 368.691,03	€ 471.876,48
Totale	269.445,54	€ 557.876,87	€ 696.697,01

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

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Fondo cassa al 31 dicembre	356.891,06	152.615,63	236.669,37
Totale residui attivi finali	233.764,10	307.948,37	252.106,76
Totale residui passivi finali	303.733,97	237.235,88	276.179,21
FPV per spese correnti	17.475,65	18.405,67	19.434,65
Risultato di amministrazione	269.445,54	204.922,45	193.162,27

La verifica di cassa straordinaria, effettuata in data 11/06/2019 ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, evidenzia un fondo di cassa a tale data pari ad € 137.861,71 .

3. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La legge 145/2018 (legge di bilancio) abroga tutta la normativa relativa al pareggio di bilancio.

A decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Ai sensi della legge di bilancio 2019 gli Enti devono però trovarsi in equilibrio osservando un risultato di competenza dell'esercizio non negativo (art. 1 comma 820/821).

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Preventivo 2024
Residuo debito finale al 31 dicembre di ogni anno	€ 962.216,01	€ 891.922,83	818.540,58
Popolazione Residente	2105	2090	2.066
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	457,11	426,76	396,20

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Preventivo 2024
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,47%	2,42%	2,52%

4.3 Anticipazioni di cassa:

L'ente non ha in corso anticipazioni di cassa.

4.4 Utilizzo strumenti di finanza derivata:

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

5. Conto del patrimonio in sintesi.

Anno 2023

Per tutti gli enti

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 al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.882,20
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	10.947,57
Totale immobilizzazioni immateriali		23.829,77
II Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali	1.570.730,74
1.1	Terreni	44.256,10
1.2	Fabbricati	6.894,49
1.3	Infrastrutture	774.545,00
1.9	Altri beni demaniali	745.035,15
2	Altre immobilizzazioni materiali	4.970.429,50
2.1	Terreni	43.367,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	4.870.670,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	22.926,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.354,82
2.5	Mezzi di trasporto	15.000,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.563,31
2.7	Mobili e arredi	3.437,32
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	109,80
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	233.834,04
Totale immobilizzazioni materiali		6.774.994,28
IV Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in	550.262,75
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	0,00
c	altri soggetti	550.262,75
2	Crediti verso	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		550.262,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.349.086,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		0,00
Totale rimanenze		0,00
II Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	184.461,78
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00

	b Altri crediti da tributi	184.461,78
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	476.641,60
	a verso amministrazioni pubbliche	476.641,60
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	151.669,74
4	Altri Crediti	37.965,95
	a verso l'erario	2.104,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	35.861,95
Totale crediti		850.739,07
II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00
V	Disponibilità liquide	
1	Conto di tesoreria	433.250,02
	a Istituto tesoriere	433.250,02
	b presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide		433.250,02
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.283.989,09
D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		8.633.075,89

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.423.306,69
II	Riserve	2.013.093,83
	b da capitale	0,00
	c da permessi di costruire	96.194,75
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.916.899,08
	e altre riserve indisponibili	0,00
	f altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	673.662,25
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.110.062,77

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Altre voci che costituiscono il passivo sono così suddivise:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	12.908,84
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.908,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00
D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	891.922,83
	a prestiti obbligazionari	0,00
	b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
	c verso banche e tesoriere	0,00
	d verso altri finanziatori	891.922,83
2	Debiti verso fornitori	393.126,69
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	117.873,98
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
	b altre amministrazioni pubbliche	44.799,84
	c imprese controllate	0,00
	d imprese partecipate	0,00
	e altri soggetti	73.074,14
5	Altri debiti	107.180,78
	a tributari	27.547,30
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.276,92
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
	d altri	76.356,56
TOTALE DEBITI (D)		1.510.104,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b da altri soggetti	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.633.075,89

6. Spesa per il personale.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2024	2025	2026
Spese macroaggregato 101		332.150,00	330.050,00	330.050,00
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		26.484,58	26.184,58	26.184,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare (elettorali)		4.313,41	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	0,00	362.947,99	356.234,58	356.234,58
(-) Componenti escluse (B)		30.966,08	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	331.981,91	356.234,58	356.234,58
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2024 2025 e 2026, al netto dei rinnovi contrattuali, è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 375.420.88.-.

Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	Consuntivo 2022 21.84 %	Consuntivo 2023 23.47 %	Preventivo 2024 21,47%

PARTE III - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei Conti.

Nel corso dell'anno 2024 l'Ente non è stato oggetto di alcun rilievo.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Nel corso dell'anno 2024 l'ente non è stato oggetto di alcun rilievo relativo a grave irregolarità contabile.

Parte IV – Società partecipate.

Relativamente alle società che risultano controllate, collegate e partecipate alla data di inizio mandato, indicare la ragione sociale, nonché la quota di partecipazione -

Società	Quota partecipazione	
ASPM SERVIZI AMBIENTALI SRL – SORESINA	5.15	
Padania Acque spa	0.67	
Azienda sociale del Cremonese	1.37	

I bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet:

- PADANIA ACQUE SPA – www.padania-acque.it;
- AZIENDA SOCIALE CREMONESE – www.aziendasocialecr.it
- ASPM SORESINA SERVIZI SRL – www.aspmsoresina.it.

San Bassano lì 09/09/2024

Il Sindaco

Stefano Giuseppe



