



*Comune di Albano Sant'Alessandro*

*Provincia di Bergamo*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco**

**Zanga geom. Gianmario**

**Proclamazione 05.10.2021**

## **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 art. 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, come modificato ed integrato con il D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La predetta relazione, predisposta di concerto tra il Segretario Generale e il responsabile del Settore Economico/Finanziario - Tributi, è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato e deve risultare certificata dall'Organo di revisione del Comune di Albano Sant'Alessandro. Debitamente firmata e pubblicata sul sito istituzionale del Comune di Albano Sant'Alessandro.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti ai seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2018, 2019 e 2020 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023.

Inoltre, l'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia, per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non gravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'Ente.

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

- Rendiconto 2018: Consiglio Comunale nr. 20 del 24.04.2019
- Rendiconto 2019: Consiglio Comunale nr. 5 del 30.04.2020
- Rendiconto 2020: Delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale nr. 06 del 22.04.2021
- Bilancio di previsione 2021-2023 : Consiglio Comunale nr. 4 del 23.02.2021
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023:

Delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale nr. 8 del 01.04.2021 – ratificata con deliberazione nr. 4 del 22.04.2021;

Delibera del Commissario Straordinario con poteri del Consiglio comunale nr. 22 del 23.09.2021

## **PARTE I – DATI GENERALI**

### **1.1 Popolazione residente al 31 dicembre 2020: 8338**

### **1.2 Organi politici**

#### *GIUNTA COMUNALE*

| <b>Carica</b>      | <b>Nominativo</b> | <b>In carica dal</b> |
|--------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Sindaco</b>     | Zanga Gianmario   | 05 ottobre 2021      |
| <b>Vicesindaco</b> | Mologni Fabrizio  | 12 ottobre 2021      |
| <b>Assessore</b>   | Maffeis Paolo     | 12 ottobre 2021      |
| <b>Assessore</b>   | Rota Maria Teresa | 12 ottobre 2021      |
| <b>Assessore</b>   | Morotti Paola     | 12 ottobre 2021      |

#### *CONSIGLIO COMUNALE*

| <b>Carica</b>                     | <b>Nominativo</b>          | <b>In carica dal</b> |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Sindaco</b>                    | Zanga Gianmario            | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Morotti Paola              | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Quassi Simone              | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Gelpi Sara                 | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Maffeis Paolo              | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Sonzogni Giorgia           | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Mologni Fabrizio           | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Rota Maria Teresa          | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di maggioranza</b> | Barcella Romano            | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di minoranza</b>   | Morosini Enrico            | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di minoranza</b>   | Nespoli Marco              | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di minoranza</b>   | Epis Francesco             | 05 ottobre 2021      |
| <b>Consigliere di minoranza</b>   | Barcella Giovanni Battista | 05 ottobre 2021      |

### **1.3 Struttura organizzativa**

La titolarità dell'ufficio del Segretario Generale è vacante. Attualmente le funzioni sono esercitate "a scavalco" dalla dott.ssa Paola Maria Xibilia, giusto decreto prot. 7182 del 14.05.2021 Prefettura di Milano

Di seguito si riporta il personale in servizio alla data del 01.01.2021:

| Categoria di Inquadramento | Profilo Professionale | Posti pianta organica |      | Posti coperti |      |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------|---------------|------|
|                            |                       | T.P.                  | P.T. | T.P.          | P.T. |
| D                          | Istruttore Direttivo  | 6                     | 1    | 6             | 1    |
| C                          | Istruttore amm.vo     | 11                    | 7    | 11            | 5    |
| B                          | Collaboratore amm.vo  | 5                     | 2    | 5             | 2    |

## Posizioni organizzative individuate nell'Ente e relativi titolari

| SETTORE                                  | DIPENDENTE INCARICATO |
|------------------------------------------|-----------------------|
| Affari Generali                          | Lui Stefania          |
| Pianificazione e gestione del Territorio | Marchesi Fabio        |
| Finanziario – Tributario                 | Nembrini Tamara       |
| Politiche Familiari e sociali            | Spini Luigia Laura    |
| Polizia locale e amministrativa          | Rossi Giuseppina      |

### 1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene dalle consultazioni elettorali del 03-04 ottobre 2021. L'Ente risultava commissariato a seguito delle dimissioni presentate in data 2 marzo 2021 da sette dei dodici consiglieri assegnati al Comune, ricorrendo la fattispecie dissolutoria di cui all'art. 141, c. 1, lett. b), n. 3 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

### 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non ha mai dichiarato situazione di dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del Tuel, né di pre-dissesto ai sensi dell'art. 243 – ter, 243 – quinquies del TUOEL, né ha mai fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243 fer e 243 quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. 174/2012 convertito in legge nr. 213/2012

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

|    |                                                                                                                                                | Barrare la condizione che ricorre   |                                     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | Si                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | <input checked="" type="checkbox"/> | No                                  |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                         | Si                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                             | Si                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                           | Si                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            | Si                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | Si                                  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | No                                  |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|                                                                                                         |    |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente e' da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | Si | <del>No</del> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|

L'Ente, pertanto **non è** strutturalmente deficitario.

## PARTE II –POLITICA TRIBUTARIA

### 2.1 IMU

Si riportano le aliquote in essere alla data di insediamento

| Aliquota IMU                                                                                                  | 2021           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze (Categorie catastali A/1. A/8 e A/9) | 4,5 per mille  |
| Detrazione per abitazione principale                                                                          | €. 200,00      |
| Altri immobili                                                                                                | 9,60 per mille |

### 2.2 Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

| Aliquote addizionale comunale | 2021                    |
|-------------------------------|-------------------------|
| Aliquota massima              | 0,55%                   |
| Fascia esenzione              | €. 8.000,00 complessivi |
| Differenziazione aliquote     | SI'                     |

### 2.3 Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

| Prelievi sui rifiuti         | 2020     |
|------------------------------|----------|
| Tipologia di prelievo        | Tari     |
| Tasso di copertura           | 101,06%  |
| Costo del servizio procapite | €. 90,14 |

### 2.4 Servizi a domanda individuale

| Servizio                 | ENTRATA<br>(Tit.tip.cat) |                   |                   |              | USCITA<br>(Missione-Importo) | Copertura<br>del<br>servizio |
|--------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
|                          | Cod.<br>Titolo           | Cod.<br>Tipologia | Cod.<br>Categoria | Importo      | 04                           |                              |
| Mensa Scolastica         | 3                        | 01                | 02                | €. 41.199,70 | €. 58.311,14                 | 70,65%                       |
| Utilizzo palestre com.li | 3                        | 01                | 02                | €. 6.311,00  | €. 63.086,02                 | 10,00%                       |
| Trasporto scolastico     | 3                        | 01                | 02                | €. 2.768,50  | €. 22.733,28                 | 12,17%                       |

## **PARTE III –SITUAZIONE ECONOMICA FINANZIARIA**

### **3.1 Saldo di cassa**

Importi al 31.12.2020

Saldo di cassa: **€. 782.915,99**

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: €. 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2020: €. 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2020: **€. 260.423,79**

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2020: €. 0,00

L'Ente **non** ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

### **3.2 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio**

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

#### **Risultato al netto dell'applicazione dell'avanzo**

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>2020</b>          |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| Accertamenti competenza                       | €. 11.884.546,67     |
| Impegni competenza                            | €. 11.042.479,75     |
| <b>Parziale</b>                               | €. 842.066,92        |
| FPV di parte corrente (entrata)               | €. 21.548,77         |
| FPV di parte capitale (entrata)               | €. 587.796,25        |
| <b>Parziale</b>                               | €. 1.451.411,94      |
| FPV di parte corrente (spesa)                 | €. 45.010,40         |
| FPV di parte capitale (spesa)                 | €. 909.744,32        |
| <b>RISULTATO GESTIONE COMPETENZA</b>          | <b>€. 496.657,22</b> |

#### **Risultato della gestione di competenza con l'applicazione dell'avanzo e della gestione residui**

|                                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|
| Saldo della gestione di competenza   | €. 496.657,22        |
| Saldo della gestione residui         | - € 193.741,71       |
| Avanzo di amministrazione precedente | €. 413.544,85        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>  | <b>€. 716.460,36</b> |

### 3.3 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 ECONOMICO FINANZIARIO                                                                                                            |     | COMPETENZA           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                       | (+) | €. 21.548,77         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                              | (-) | €. 0,00              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                 | (+) | €. 5.577.579,29      |
| 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                                                                                                       | (-) | €. 5.041.306,42      |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                | (-) | €. 45.010,40         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                | (-) |                      |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                | (-) |                      |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | €. 30.287,60         |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità'                                                                                                       | (-) | €. 0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                         |     | <b>€. 482.523,64</b> |

| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso dei prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                              | (+) | €. 55.376,00<br>€. 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                       | (+) | €. 0,00<br>€. 0,00      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) | €. 48.750,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) | 0,00                    |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                          |     | <b>€. 489.149,64</b>    |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                                                                                         | (-) | €. 0,00                 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                         | (-) | €. 0,00                 |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      | (-) | <b>€. 489.149,64</b>    |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                     | (-) | €. 0,00                 |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      | (-) | <b>€. 489.149,64</b>    |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+) | €. 9.420,15             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+) | €. 587.796,25           |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+) | €. 1.694.951,04         |
| 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 attivita' finanziarie                                             | (-) | €. 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | €. 48.750,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | (-) | €. 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                     | (-) | €. 1.358.869,39      |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                           | (-) | €. 909.744,32        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie                                                                     | (-) | €. 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                       | (+) | €. 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                       | (+) | €. 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>                                         |     | <b>€. 72.303,73</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020<br>Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  |     | €. 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                   |     | <b>€. 72.303,73</b>  |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                   |     | €. 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>€. 72.303,73</b>  |
|                                                                                                                                    |     | <b>COMPETENZA</b>    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                   | (+) | €. 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                             | (+) | €. 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie                                                       | (-) | €. 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                   | (-) | <b>€. 561.453,37</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                     | (-) | €. 0,00              |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                     | (-) | €. 273.489,31        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                   |     | <b>€. 287.964,06</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                         | (-) | €. 284.784,14        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                   |     | <b>€. 3.179,92</b>   |

#### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti:

|                                                                                                                                                               |     |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|
| O1) Risultato di competenza parte corrente                                                                                                                    |     | €. 489.149,64 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | €. 55.376,00  |

|                                                                                         |            |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Entrate non ricorrenti che hanno dato copertura a impegni                               | (+)        | €. 0,00              |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020        | (-)        | €. 0,00              |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)    | (-)        | €. 0,00              |
| Risorse vincolate di parte corrente di bilancio                                         | (-)        | €. 0,00              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b> | <b>(-)</b> | <b>€. 433.773,64</b> |

### 3.4 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2021-2023 (previsioni)

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                 |               | 2021                   | 2022                | 2023                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio esercizio                                                                                                                                                                                             | €. 782.915,99 |                        |                     |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                                                                                                                                                               |               | €. 45.010,40           | €. 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                                                                                                                                                                                            |               | €. 4.720.934,48        | €. 4.677.481,93     | €. 4.847.386,00     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |               | €. 0,00                | €. 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 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           |               | €. 4.969.522,88        | €. 4.621.856,93     | €. 4.791.761,00     |
| Di cui:                                                                                                                                                                                                                         |               |                        |                     |                     |
| <i>Fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                                              |               | €. 0,00                | €. 0,00             | €. 0,00             |
| <i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>                                                                                                                                                                                         |               | €. 169.685,00          | €. 143.803,50       | €. 148.773,00       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    |               | €. 0,00                | €. 0,00             | €. 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             |               | €. 40.000,00           | €. 40.000,00        | €. 40.000,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |               | €. 0,00                | €. 0,00             | €. 0,00             |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>                                                                                                                            |               | €. 0,00                | €. 0,00             | €. 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                       |               | <b>- €. 243.578,00</b> | <b>€. 15.625,00</b> | <b>€. 15.625,00</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |               |                        |                     |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        |               | €. 269.703,00          | €. 0,00             | €. 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata</i>                                                                                                                                                                                         |               |                        |                     |                     |
| I) Entrate di capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                                                    |               | €. 0,00                | €. 0,00             | €. 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>                                                                                                                                                                                |               |                        |                     |                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche                                                                                                                                             |               | €. 26.125,00           | €. 15.625,00        | €. 15.625,00        |

|                                                                                                                                       |  |                            |                            |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                        |  |                            |                            |                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   |  | €. 0,00                    | €. 0,00                    | €. 0,00                    |
| <b>EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                    |  | <b>€. 0,00</b>             | <b>€. 0,00</b>             | <b>€. 0,00</b>             |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       |  | €. 0,00                    | €. 0,00                    | €. 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            |  | €. 909.744,32              | €. 0,00                    | €. 0,00                    |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      |  | €. 523.914,96              | €. 2.532.700,00            | €. 1.582.700,00            |
| 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                                    |  | €. 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 riduzione di attività finanziarie                                                 |  | €. 0,00                    | €. 0,00                    | €. 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             |  | €. 26.125,00               | €. 15.625,00               | €. 15.625,00               |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                           |  | €. 1.459.784,28<br>€. 0,00 | €. 2.548.325,00<br>€. 0,00 | €. 1.598.325,00<br>€. 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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b><br><b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                          |  | <b>€. 0,00</b>             | <b>€. 0,00</b>             | <b>€. 0,00</b>             |

H) L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese correnti è relativo all'applicazione dell'avanzo vincolato 2020;

L) Le entrate parte correnti destinate a spese di investimento sono riferite ai proventi codice della strada

### 3.5 Il Risultato di Amministrazione

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

| Descrizione                         | 2018                 | 2019                 | 2020                 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre          | €. 578.501,86        | €. 1.241.635,26      | €. 782.915,99        |
| Totale residui attivi finali        | €. 2.166.895,49      | €. 2.440.223,62      | €. 3.129.783,19      |
| Totale residui passivi finali       | €. 956.406,59        | €. 2.658.969,01      | €. 2.241.484,10      |
| Fondo plur. vincolato               | €. 1.602.580,80      | €. 609.345,02        | €. 954.754,72        |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>€. 186.409,96</b> | <b>€. 413.544,85</b> | <b>€. 716.460,36</b> |

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2020 è così suddiviso:

|                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| Totale parte accantonata                 | €. 284.784,14 |
| Totale parte vincolata                   | €. 273.489,31 |
| Totale parte destinata agli investimenti | €. 14.591,22  |
| Totale parte disponibile                 | €. 143.595,69 |

Le componenti che lo caratterizzano sono le seguenti:

#### Parte accantonata:

Fondo crediti dubbia esigibilità €. 278.097,50

Fondo rischi per passività potenziali €. 1.500,00

#### Parte vincolata:

Vincoli derivanti da trasferimenti €. 273.489,31

Alla data della presente Relazione, sono state applicate al bilancio quote vincolate per un totale di €. 269.703,00 per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

- €. 261.884,00 quota avanzo presunto applicata al bilancio 2021-2023 per servizi sociali;
- €. 7.315,87 quota avanzo vincolato per interventi di sanificazione
- €. 503,13 quota avanzo vincolato lavoro straordinario emergenza Covid

### 3.6 Utilizzo delle partite di giro

| PARTITE DI GIRO                               | 2021            | 2022          | 2023          |
|-----------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| TITOLO 9                                      |                 |               |               |
| ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI         | €. 1.902.083,00 | €. 806.083,00 | €. 806.083,00 |
| TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | €. 1.902.083,00 | €. 806.083,00 | €. 806.083,00 |

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.

### 3.7 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2020 risulta la seguente:

| ENTRATE    | ANNO 2015     | ANNO 2016     | ANNO 2017     | ANNO 2018    | ANNO 2019     |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| TITOLO I   | €. 365.581,20 | €. 218.970,78 | €. 110.167,61 | €. 58.137,78 | €. 120.806,56 |
| TITOLO II  | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00      | €. 979,27     |
| TITOLO III | €. 77,40      | €. 0,00       | €. 21.760,94  | €. 47.286,27 | €. 125.120,35 |
| TITOLO IV  | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00      | €. 171.290,98 |
| TITOLO IX  | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 70,73     | €. 0,00       |
| SPESA      | ANNO 2015     | ANNO 2016     | ANNO 2017     | ANNO 2018    | ANNO 2019     |
| TITOLO I   | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 8.799,80  | €. 20.876,33  |
| TITOLO II  | €. 3.768,07   | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 35,78     | €. 401.708,65 |
| TITOLO VII | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 0,00       | €. 245,15    | €. 0,73       |

Nel corso dell'esercizio 2020, la % di realizzazione dei residui è stata la seguente:

|                                                       | Iniziali       | Incassati/Pagati | Percentuale di realizzazione |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|
| Residui attivi provenienti dall'esercizio 2019        | € 1.311.483,25 | € 764.222,09     | 58,27%                       |
| Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti  | € 1.128.740,37 | € 101.807,58     | 9,02%                        |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2019       | € 2.466.534,11 | € 1.936.123,73   | 78,50%                       |
| Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 192.434,90   | € 147.208,40     | 76,50%                       |

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

|                                                       | Iniziali       | Incassati/Pagati | Percentuale di realizzazione |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|
| Residui attivi provenienti dall'esercizio 2020        | € 1.889.533,32 | € 474.623,04     | 25,12%                       |
| Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti  | € 1.240.249,87 | € 35.038,82      | 2,83%                        |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2020       | € 1.806.049,59 | € 975.415,59     | 54,01%                       |
| Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 435.434,51   | € 194.444,80     | 44,66%                       |

Si precisa che il dato relativo ai residui attivi comprende l'importo di €. 1.537.202,67 relativo ai contributi statali di varia natura destinati agli investimenti.

### **3.8 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:

- €. 90.385,60 – deliberazione CC nr. 23 del 29.10.2020 a seguito di sentenza nr. 553/2020 del Tar di Brescia .

Alla data della presenta relazione il sopraccitato debito risulta interamente finanziato. Non risultano ad oggi debiti fuori bilancio ancora da riconoscere

### **3.9 Pareggio di bilancio**

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

## **PARTE IV - SITUAZIONE PATRIMONIALE**

### **4.1 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:

| <b>Attivo</b>                          | <b>Importo</b>          | <b>Passivo</b>           | <b>Importo</b>          |
|----------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           | €. 46.614,26            | Patrimonio netto         | €. 17.165.275,03        |
| Immobilizzazioni materiali             | €. 17.929.539,20        |                          |                         |
| Immobilizzazioni finanziarie           | €. 237.239,46           |                          |                         |
| Rimanenze                              | €. 0,00                 |                          |                         |
| Crediti                                | €. 2.763.656,90         | Fondo rischi e oneri     | €. 6.686,64             |
| Attività finanziarie non immobilizzate | €. 0,00                 | Conferimenti             | €. 0,00                 |
| Disponibilità liquide                  | €. 782.915,99           | Debiti                   | €. 3.037.975,90         |
| Ratei e risconti attivi                | €. 0,00                 | Ratei e risconti passivi | €. 1.550.028,24         |
| <b>Totale</b>                          | <b>€. 21.759.965,81</b> | <b>Totale</b>            | <b>€. 21.759.965,81</b> |

### **4.2 Il Conto economico in sintesi**

|                                                               |                        |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>A Componenti positivi della gestione</b>                   | <b>€. 5.895.537,63</b> |
| <b>B componenti negativi della gestione</b>                   | <b>€. 5.756.521,84</b> |
| <i>Di cui: Ammortamenti e svalutazioni</i>                    | €. 821.404,68          |
| <b>Differenza tra comp.positivi e negativi della gestione</b> | <b>€. 139.015,79</b>   |
| <b>C Proventi e oneri finanziari</b>                          | <b>€. 285.011,49</b>   |
| Proventi finanziari                                           | €. 11.027,58           |
| Oneri finanziari                                              | €. 10.941,90           |
| <b>D Rettifiche di valore attività finanziarie</b>            | <b>-€. 98.613,06</b>   |
| <b>E Proventi e oneri straordinari</b>                        | <b>-€. 27.259,59</b>   |
| Proventi straordinari                                         | €. 348.804,49          |
| Oneri straordinari                                            | €. 376.064,08          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>€. 298.154,63</b>   |
| Imposte                                                       | €. 78.893,38           |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>                                  | <b>€. 219.261,25</b>   |

### 4.3 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         | Gestione del servizio idrico integrato                                | 0,66%            |
| Servizi Comunali Spa | Gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani | 0,54%            |

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

| SOCIETÀ UNIACQUE SPA             | 2017             | 2018             | 2019             |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Valore produzione (in euro)      | €. 89.061.349,00 | €. 89.517.364,00 | €. 97.800.625,00 |
| Patrimonio netto (in euro)       | €. 61.386.323,00 | €. 70.038.420,00 | €. 77.460.258,00 |
| Risultato di esercizio (in euro) | €. 9.210.072,00  | €. 9.157.897,00  | €. 6.492.972,00  |

| SOCIETÀ SERVIZI COMUNALI SPA     | 2017             | 2018             | 2019             |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Valore produzione (in euro)      | €. 24.487.518,00 | €. 25.918.140,00 | €. 27.753.748,00 |
| Patrimonio netto (in euro)       | €. 12.573.508,00 | €. 14.381.390,00 | €. 17.198.418,00 |
| Risultato di esercizio (in euro) | €. 2.237.891,00  | €. 1.797.853,00  | €. 2.818.630,00  |

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

## **PARTE V - INDEBITAMENTO**

### **5.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente**

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

Istituto per il credito Sportivo

Cassa Depositi e Prestiti

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2021-2023 risulta essere la seguente:

| Anno                                         | 2021                 | 2022                 | 2023                 |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Residuo debito</i>                        | €. 795.179,33        | €. 642.394,29        | €. 602.394,29        |
| <i>Nuovi prestiti</i>                        | €. 247.214,96        |                      |                      |
| <i>Rimborso prestiti</i>                     | €. 40.000,00         | €. 40.000,00         | €. 40.000,00         |
| <i>Estinzioni anticipate</i>                 |                      |                      |                      |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>€. 642.394,29</b> | <b>€. 602.394,29</b> | <b>€. 562.394,29</b> |

### **5.2 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 2021-2023 risulta essere la seguente:

| Anno                    | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Oneri finanziari</i> | €. 12.300,00        | €. 12.300,00        | €. 12.300,00        |
| <i>Quota capitale</i>   | €. 40.000,00        | €. 40.000,00        | €. 40.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€. 52.300,00</b> | <b>€. 52.300,00</b> | <b>€. 52.300,00</b> |

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

### **5.3 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 succitato limite anche per il triennio 2021-2023

### **5.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

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

### **5.5 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 Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Tamara Nembrini si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Albano Sant'Alessandro 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.

Albano Sant'Alessandro , lì 19 novembre 2021

**Il Sindaco**

**Zanga geom. Gianmario**

---

### **CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del T.U.E.L., si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del T.U.E.L. o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì ...../...../.....

**L'organo di revisione economico finanziaria**

**Cella dott.ssa Paola**