



COMUNE DI GOSSOLENGO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2024 - 2029

SINDACO SIG. ANDREA BALESTRIERI

PROCLAMAZIONE 10.06.2024

(Art.4 bis D.Lgs. 149/2011)

PREMESSA

L'art. 4-bis del D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149 dispone che il Comune è tenuto a redigere una relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario, volta a verificare la situazione finanziaria-patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

Tale relazione si ricollega necessariamente alla precedente relazione di fine mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. n.149/2011, relativa all'operato dell'Amministrazione in carica dal mese di maggio dell'anno 2019 al mese di giugno dell'anno 2024, debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna.

La relazione di fine mandato ha illustrato le attività amministrative più significative svolte durante il mandato del Sindaco Andrea Balestrieri nel periodo 2019-2024.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 24/04/2024 è stato approvato il Conto Consuntivo 2023 che presenta un Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 di €. 1.532.731,45, di cui: parte accantonata €. 900.486,56, parte vincolata €. 545.730,57, parte destinata agli investimenti €. 6.788,16, parte disponibile €. 79.726,16.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2023

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.864.965,17
Riscossioni	630.798,36	4.515.633,02	5.146.431,38
Pagamenti	1.084.225,34	3.887.980,16	4.972.205,50
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.039.191,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.039.191,05
di cui per cassa vincolata			0,00

SINTESI DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 1 GENNAIO 2024**(corrispondente a quella indicata al 31.12.2023 di cui alla delibera C.C. n. 11 del 24.04.2024)**

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	484.013,55	484.013,55
Immobilizzazioni materiali	15.305.731,60	14.929.991,49
Immobilizzazioni finanziarie	1.154,54	1.150,57
Totale immobilizzazioni	15.790.899,69	15.415.155,61
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.374.435,48	997.426,48
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.045.123,92	1.872.811,45
Totale attivo circolante	3.419.559,40	2.870.237,93
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	19.210.459,09	18.285.393,54
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
Patrimonio netto	9.637.883,06	9.315.991,63
Fondo rischi e oneri	583.326,99	119.365,49
Trattamento di fine rapporto (TRF)	0,00	0,00
Debiti	3.914.303,22	3.474.491,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.074.945,82	5.375.545,06
Totale del passivo	19.210.459,09	18.285.393,54
Conti d'ordine	68.216,03	50.191,13

GESTIONE ANNO 2024

Per quanto concerne la gestione dell'anno 2024:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 28/12/2023 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026 e la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 18/01/2024 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026.

Si dà atto che nel documento di previsione per l'esercizio 2024 vengono rispettati gli equilibri imposti dal T.U.E.L. n.267/2000 e successive modificazioni e integrazioni.

Il Consiglio comunale con atto n. 28 del 30/07/2024 ha approvato la deliberazione: " ART. 193 D.LGS 267/2000 - VERIFICA SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2024/2026", che ha evidenziato il permanere degli equilibri di bilancio.

La cassa vincolata viene gestita, anche per le risorse del Pnrr, nel rispetto del Dlgs 118/2011; pertanto anche nel rispetto del punto 10.7 del Pc applicato concernente la contabilità finanziaria: *«..Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l'indicazione di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati.*

Di conseguenza, l'ordinativo di incasso concernente l'entrata correlata incassata successivamente al correlato pagamento, non riporta l'indicazione di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL, concernente gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti, in quanto, essendo il vincolo già stato rispettato, gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa».

La gestione di cassa presenta, alla data del 23/07/2024 (data di verifica degli equilibri) un saldo positivo di € 1.851.357,92. La gestione di cassa, anche in proiezione al 31/12/2024 e considerando i fondi iscritti in bilancio relativi ai progetti PNRR, risulta mantenere un andamento positivo.

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	0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 11.979,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 3.967.854,91 0,00	3.950.658,11 0,00	3.928.584,21 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	(-) 3.985.899,91 0,00 85.123,25	3.964.158,11 0,00 85.814,68	3.940.778,16 0,00 83.294,73
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 113.934,00 0,00 0,00	106.500,00 0,00 0,00	107.806,05 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo 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	(+) 120.000,00 0,00	120.000,00 0,00	120.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 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) O = G+H+L+M	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024 - EQUILIBRI DI BILANCIO

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 Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	575.000,00	765.000,00	435.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	120.000,00	120.000,00	120.000,00
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 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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa</i>	455.000,00	645.000,00	315.000,00
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	0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R.C.I.S1.S2.T+L.M.U.V+E			
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	0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T.X1.X2-Y			

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.957.858,43	2.957.858,43	2.957.858,43
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	476.976,29	476.976,29	476.976,29
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	510.116,88	510.116,88	510.116,88
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.944.951,60	3.944.951,60	3.944.951,60
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	394.495,16	394.495,16	394.495,16
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	36.842,00	36.742,00	34.932,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		357.653,16	357.753,16	359.563,16
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.340.794,94	1.234.563,73	1.141.275,65
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.340.794,94	1.234.563,73	1.141.275,65
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	€ 1.751.396,92	€ 1.592.080,00	€ 1.454.728,52	€ 1.340.794,94	€ 1.234.563,73
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 159.316,92	€ 137.351,48	€ 113.933,58	€ 106.231,21	€ 93.288,08
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.592.080,00	€ 1.454.728,52	€ 1.340.794,94	€ 1.234.563,73	€ 1.141.275,65

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,18%	0,95%	0,90%

RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

In base alle indicazioni dei Responsabili di Servizio non risultano debiti fuori bilancio alla data del 13.08.2024 e non vi sono situazione che ne facciano presupporre l'insorgenza.

ATTUAZIONE PNRR (come esposti nella delibera di C.C. n. 57 del 28/12/2023)

M1- DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO

Mis 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID/CIE - Integrazione CIE- CUP B31F2200236006, per complessivi € 14.000,00 iscritti al Titolo II della spesa e al Titolo IV dell'Entrata. L'intervento è gestito con il supporto tecnico dell'Unione Bassa Val Trebbia e Luretta.

Mis 1.2. Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud CUP B31C22000640006, per complessivi € 121.992,00 iscritti al Titolo I della spesa e al Titolo II dell'Entrata. L'intervento è gestito con il supporto tecnico dell'Unione Bassa Val Trebbia e Luretta,

Mis. 1.3: È stato previsto in capo al Servizio Affari Generali, in sede di variazione al Bilancio 2023/2025, il Progetto insistente sui fondi PNRR di cui alla Misura 1.3.1 PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALIZZAZIONE DATI, CUP B51F2200725006. Tale progetto prevede una spesa complessiva di € 20.344,00 relativa a prestazioni di servizi- parte corrente.

Mis 1.4.1: E' stato previsto in capo al servizio tecnico il progetto ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI, CUP B31F22004330006. Prevede la costituzione di uno sportello telematico polifunzionale e attività mirate all'evoluzione tecnologica e funzionale nel rispetto delle normative vigenti, La spesa complessiva prevista ammonta a complessivi €. 155.234,00.

Mis. 1.4.3: È stato previsto, in capo al servizio tecnico, il progetto SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, CUP B31F23001490006, Adozione Piattaforma

PagoPa (attivazione servizi). Tale progetto prevede una spesa massima complessiva di €. 8.570,00.

Nel corso dell'annualità 2022, è stato ammesso a finanziamento da parte del Ministero per il lavoro e le Politiche sociali, nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) Missione 5 "Inclusione e Coesione" Investimento 1.2 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità", un Progetto, identificato con CUP D34H22000440006. Tale progetto, parallelo con quello presentato dal Comune di Rivergaro, prevede la ristrutturazione di un immobile comunale, da adibire a residenzialità per n. 2 disabili residenti presso il Comune.

CONCLUSIONI

Sulla base delle risultante della relazione di inizio mandato del Comune di Gossolengo:

- la situazione finanziaria e patrimoniale NON presenta squilibri;
- NON sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Gossolengo, 20/08/2024

Il sindaco

Andrea Balestrieri

