

*Comune di Brunate*

*Provincia di Como*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco Dott. Simone Rizzi**

**Proclamazione 15/05/2023**



## **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 2020, 2021 e 2022 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2023-2025;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2020, 2021 e 2022 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 2020: Deliberazione C.C. N. 15 del 27.04.2021
- Rendiconto 2021: Deliberazione C.C. N. 10 del 28.04.2022
- Rendiconto 2022: Deliberazione Commissariale C.C. N. 37 del 12.05.2023
- Bilancio di previsione 2023-2025: Deliberazione Commissariale C.C. N. 43 del 12.05.2023
- Variazioni al bilancio di previsione 2023-2025:
  - Deliberazione G.C. 1 del 30.06.2023 ratificata con Deliberazione C.C. N. 11 del 14.07.2023
  - Deliberazione C.C. N. 13 del 14.07.2023

## **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° 1 parametro obiettivo di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2022

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### **1.3 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2022

Saldo di cassa: € 891.137,58

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2022: ZERO

Di cui non rimborsata al 31.12.2022: ZERO

Importo della cassa vincolata al 31.12.2022: ZERO

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2022: ZERO

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 1.020.147,26

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 15/05/2023. ZERO

Di cui non rimborsata al 15/05/2023 ZERO

Importo della cassa vincolata al 15/05/2023: ZERO

Di cui utilizzata e non ricostituita al 15/05/2023: ZERO

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)

## 1.4 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    |   | 2022         |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 2.880.105,17 |
| Impegni di competenza                     | - | 2.438.226,21 |
| <b>SALDO</b>                              |   | 441.878,96   |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 278.927,63   |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 575.143,25   |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 145.663,34   |

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | 145.663,34 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 448.937,25 |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |            |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 594.600,59 |

## 1.5 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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERT.E IMPEGNI<br>IMPUTATI AL 2022) |
|--|-----|--|
| 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   | (+) | 2.013.256,79   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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  | (-) | 1.803.592,62   |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>   |     | 0,00   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 8.788,08   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 126.810,60   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>74.065,49</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 e per rimborso prestiti   | (+) | 260.124,35   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>334.189,84</b>                                    |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022   | (-) | 62.818,69  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 105.813,26   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>165.557,89</b>                                    |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)  | (-) | 53.849,03  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>111.708,86</b>                                    |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>(ACCERT.E IMPEGNI<br>IMPUTATI AL 2022) |
|---|-----|--|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 188.812,90   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 278.927,63   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 591.623,51   |
| 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 Riscossioni di crediti  | (-) |  | 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 riduzioni 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  | (-) |  | 232.598,12   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 566.355,17   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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-U2-V+E+E1)</b>   |     |  | <b>260.410,75</b>                                    |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022  | (-) |  | 0,00   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) |  | 253.836,34   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     |  | <b>6.574,41</b>                                      |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)   | (-) |  | 0,00   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     |  | <b>6.574,41</b>                                      |

## 1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2023-2025 (previsioni)

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024           | COMPETENZA ANNO<br>2025           |
|--|-----|--|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |  | 891.137,58   |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) |  | 8.788,08   | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 1.906.202,00<br>0,00                                   | 1.835.846,00<br>0,00              | 1.836.713,00<br>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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |  | 1.885.390,40<br>0,00<br>45.109,90                      | 1.699.922,73<br>0,00<br>45.109,90 | 1.695.939,37<br>0,00<br>45.109,90 |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |  | 131.271,66<br>0,00<br>0,00                             | 135.923,27<br>0,00<br>0,00        | 140.773,63<br>0,00<br>0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>-101.671,98</b>                                     | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 101.671,98<br>0,00                                     | 0,00<br>---                       | 0,00<br>---                       |
| 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   | 0,00<br>0,00                      | 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   | (-) |  | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>  |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 |
|---|-----|--|--|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | 3.000,00   | ---                     | ---                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) |  | 586.355,17   | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 213.494,00   | 1.500,00                | 1.500,00                |
| 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           | (-) |  | 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 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   | (-) |  | 782.849,17<br>0,00                                     | 1.500,00<br>0,00        | 1.500,00<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> <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>             |

## 1.7 Il Risultato di Amministrazione

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

| Descrizione                         | 2020              | 2021              | 2022              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre          | 698.888,98        | 807.080,21        | 891.137,58        |
| Totale residui attivi finali        | 565.588,49        | 551.260,36        | 901.555,69        |
| Totale residui passivi finali       | 379.881,32        | 359.231,89        | 307.501,85        |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>480.873,92</b> | <b>720.181,05</b> | <b>910.048,17</b> |

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2022 è così suddiviso:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Totale parte accantonata                 | 300.859,29        |
| Totale parte vincolata                   | 388.206,69        |
| Totale parte destinata agli investimenti | 44.442,33         |
| <b>Totale parte disponibile</b>          | <b>176.539,86</b> |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| Capitolo di spesa                                 | descrizione                                   | Risorse accantonate al 01/01/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|-----------------------------------|---|---|--|--|
|   |   | (a)                               | (b)   | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo contenzioso</b>                          |   |                                   |   |   |  |  |
| C_20011.10580100                                  | FONDO PER LITI PENDENTI/passivita' potenziali | 83.806,00                         | -50.000,00  | 0,00  | 0,00   | 33.806,00  |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                   |   | <b>83.806,00</b>                  | <b>-50.000,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>33.806,00</b>   |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>        |   |                                   |   |   |  |  |
| C_20021.10.21511000                               | FCDE PARTE CORRENTE                           | 145.885,57                        | 0,00  | 62.818,69   | 43.685,65  | 252.389,91   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |   | <b>145.885,57</b>                 | <b>0,00</b>   | <b>62.818,69</b>  | <b>43.685,65</b>   | <b>252.389,91</b>  |
| <b>Altri accantonamenti</b>                       |   |                                   |   |   |  |  |
| C_01011.03.10010000                               | INDENNITA' AL SINDACO-ASSESSORI-CONSIGL.      | 4.500,00                          | 0,00  | 0,00  | 2.163,38   | 6.663,38   |
| C_01031.01.10211000                               | STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE         | 15.000,00                         | -15.000,00  | 0,00  | 8.000,00   | 8.000,00   |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                |   | <b>19.500,00</b>                  | <b>-15.000,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>10.163,38</b>   | <b>14.663,38</b>   |
| <b>Totale</b>                                     |   | <b>249.191,57</b>                 | <b>-65.000,00</b>   | <b>62.818,69</b>  | <b>53.849,03</b>   | <b>300.859,29</b>  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| Capitolo di entrata                         | descrizione                                      | Capitolo di spesa correlato | descrizione                                     | Risorse vincolate al 01/01/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur.vinc al 31/12/2022 finanz da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e caric. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimp. nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|--|-----------------------------|---|---------------------------------|---|---|--|--|--|---|--|--|
|   |  |                             |   | (a)                             | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)  | (g)   | (h)=(b)+(c)+(d)-(e)-(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>        |  |                             |   |                                 |   |   |  |  |  |   |  |  |
| 10101.41.00000700                           | IMPOSTA DI SOGGIORNO                             | 08011.03.15690000           | SPESE FINANZIATE CON IMPOSTA DI SOGGIORNO       | 0,00                            | 0,00  | 30.558,70                                       | 1.796,10   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 28.762,60                                    | 28.762,60  |
| 20030000                                    | CONTRIB. STATO PER IL FINANZ. BILANCIO           | null                        | null  | 21.222,02                       | 21.222,02   | 748,51  | 0,00   | 12.750,00  | 0,00   | 0,00  | 9.220,53                                     | 9.220,53   |
| 20030000FCS                                 | FONDO CONTINUITA' SERVIZI 2022                   | null                        | UTILIZZO FONDO CONTINUITA' SERVIZI              | 0,00                            | 0,00  | 67.693,15                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 67.693,15                                    | 67.693,15  |
| 20101.01.20040000                           | CONTRIB. STATO PER FINALITA' DIVERSE             | 01011.04.10902000           | RESTITUZIONE CONTRIBUTI AL MINISTERO            | 0,00                            | 0,00  | 6.891,89  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 6.891,89                                     | 6.891,89   |
| 40200.01.40410000                           | FONDI COMUNITA' MONTANA                          | 08012.02.38057000           | ARREDO URBANO                                   | 28.419,56                       | 28.419,56   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 28.419,56                                    | 28.419,56  |
| 40210000                                    | CONTRIBUTO DELLO STATO PER OPERE PUBBLIC         | null                        | null  | 108.877,57                      | 108.877,57  | 436.724,87                                      | 39.768,86  | 382.033,26   | -2.339,30  | 2,00  | 123.802,30                                   | 126.141,60   |
| 40250000                                    | CONTRIBUTO REGIONE COSTR. MAN. STRAORD. OOP      | 08012.02.38057000           | ARREDO URBANO                                   | 0,00                            | 0,00  | 85.000,00                                       | 0,00   | 85.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| 40260000                                    | CONTRIBUTO REGIONALE/PROVINCIALI                 | null                        | null  | 0,00                            | 0,00  | 31.800,00                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 31.800,00                                    | 31.800,00  |
| 40350000                                    | PROVENTI CONC. EDILIZIE. OO. UU PRIM. /SECON     | null                        | null  | 50.256,96                       | 25.200,95   | 11.380,47                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 4.537,38  | 41.196,70                                    | 66.174,81  |
| 40350000C                                   | PROVENTI CONC. EDILIZIE. OO. UU PRIM. /SECON     | 01051.03.19281000           | MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI          | 6.183,78                        | 6.183,78  | 0,00  | 6.183,78   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| 40420000                                    | TRASFERIMENTO FONDI AATO PER FOGNATURA           | 09042.02.33410000           | COSTRUZ. NUOVE FOGNATURE/AMPL. RETE ESIST       | 0,00                            | 0,00  | 19.395,25                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 19.395,25                                    | 19.395,25  |
| C_20101.01.31390100                         | RIMBORSO ELEZIONI                                | C_01071.04.10211600         | RESTITUZIONE SOMME PER CONSULTAZIONI ELETTORALI | 1.241,88                        | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.241,88   |
| DIVERSI                                     | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI+ RISTORI IMU E TOSAP | 01031.03.10431000           | ECONOMO-UTENZE SEDI COMUNALI -PULIZIA-AFFITTI   | 2.042,00                        | 2.042,00  | 0,00  | 2.042,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla legge</b> |  |                             |   | <b>218.243,57</b>               | <b>192.025,78</b>   | <b>690.192,84</b>                               | <b>49.790,74</b>   | <b>479.783,26</b>  | <b>-2.339,30</b>   | <b>4.539,38</b>   | <b>357.183,98</b>                            | <b>385.741,07</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>   |  |                             |   |                                 |   |   |  |  |  |   |  |  |
| 10280000                                    | FONDO AGEVOLAZIONE TARI 2021 CATEG ECONOM        | 12051.04.19050000           | CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A ISTITUZIONI SOCIALI  | 17.609,23                       | 17.609,23   | 0,00  | 17.609,23  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |

| Capitolo di entrata   | descrizione  | Capitolo di spesa correlato | descrizione                           | Risorse vincolate al 01/01/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fn. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni fn. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimp. nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---|---|--|---|---|--|--|--|
|   |  |                             |                                       | (a)                             | (b)   | (c)   | (d)  | (e)   | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+g)                       | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+g)                                       |
| 20040000B   | FONDO PER L'ASSISTENZA E L'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' | null                        | UTILIZZO FONDI ASSISTENZA E AUTONOMIA | 0,00                            | 0,00  | 978,81  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 978,81                                       | 978,81   |
| 20040000C   | FONDI PER CENTRI ESTIVI  | null                        | UTILIZZO FONDI PER CENTRI ESTIVI      | 0,00                            | 0,00  | 1.486,81  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 1.486,81                                     | 1.486,81   |
| 20040000D   | FONDI PER ACQUISTO LIBRI   | 05021.03.1476000            | SPESE PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA   | 0,00                            | 0,00  | 8.732,17  | 8.732,17   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 20040000E   | INCREMENTO FSC PER ASILI NIDO - Art. 1 c. 449 Lett D Sexies L. 232/2016                | null                        | UTILIZZO FONDI PER ASILI NIDO         | 0,00                            | 0,00  | 7.673,12  | 7.673,12   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti   |  |                             |                                       | 17.609,23                       | 17.609,23   | 18.870,91                                       | 34.014,52  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 2.465,62                                     | 2.465,62   |
| <b>Totale</b>   |  |                             |                                       | <b>235.852,80</b>               | <b>209.635,01</b>   | <b>709.063,75</b>                               | <b>83.805,26</b>   | <b>479.783,26</b>   | <b>-2.339,30</b>  | <b>4.539,38</b>  | <b>359.649,60</b>                            | <b>388.206,69</b>  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)                                       |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                               |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                               |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)                                      |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)                                       |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)                                  |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1)      |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 357.183,98                                   | 385.741,07   |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2=i2-m2) |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 2.465,62                                     | 2.465,62   |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3=i3-m3) |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=i4-m4)     |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=i5-m5)      |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)                  |  |                             |                                       |                                 |   |   |  |   |   |  | 359.649,60                                   | 388.206,69   |

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione: parte accantonata per € 34.969,38, parte vincolata per € 31.762,60, parte disponibile per € 37.940,00.

## 1.8 Utilizzo delle partite di giro

| PARTITE DI GIRO                                | 2020       | 2021       | 2022       |
|--|------------|------------|------------|
| TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 306.941,03 | 276.058,11 | 275.224,87 |
| TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI  | 306.941,03 | 276.058,11 | 275.224,87 |

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

## 1.9 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2022 risulta la seguente:

|   | <b>Residui iniziali</b> | <b>Riscossioni in conto residui</b> | <b>Riaccertamento residui</b> | <b>Residui attivi da eser. precedenti</b> |
|---|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---|
|   | <b>(RS)</b>             | <b>(RR)</b>                         | <b>(R)</b>                    | <b>(RS - RR + R)</b>                      |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 191.089,67              | 66.199,62                           | 0,00                          | 124.890,05                                |
| 2 - Trasferimenti correnti  | 6.600,44                | 210,00                              | -1.575,00                     | 4.815,44                                  |
| 3 - Entrate extratributarie   | 34.462,28               | 21.954,21                           | 0,00                          | 12.508,07                                 |
| 4 - Entrate in conto capitale   | 254.225,05              | 110.007,58                          | 0,00                          | 144.217,47                                |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 24.792,37               | 0,00                                | 0,00                          | 24.792,37                                 |
| 6 - Accensione di prestiti  | 40.007,55               | 0,00                                | 0,00                          | 40.007,55                                 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                    | 0,00                                | 0,00                          | 0,00                                      |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 83,00                   | 83,00                               | 0,00                          | 0,00                                      |
| <b>Totali</b>   | <b>551.260,36</b>       | <b>198.454,41</b>                   | <b>-1.575,00</b>              | <b>351.230,95</b>                         |

|   | <b>Residui iniziali</b> | <b>Pagamenti in conto residui</b> | <b>Riaccertamento residui</b> | <b>Residui attivi da eser. precedenti</b> |
|---|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---|
|   | <b>(RS)</b>             | <b>(RR)</b>                       | <b>(R)</b>                    | <b>(RS - RR + R)</b>                      |
| 1 - Spese correnti  | 289.485,85              | 194.238,25                        | -43.439,48                    | 51.808,12                                 |
| 2 - Spese in conto capitale                               | 59.101,60               | 55.762,30                         | -2.339,30                     | 1.000,00                                  |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                          | 0,00                                      |
| 4 - Rimborso di prestiti                                  | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                          | 0,00                                      |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                          | 0,00                                      |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 10.644,44               | 1.281,00                          | 0,00                          | 9.363,44                                  |
| <b>Totali</b>   | <b>359.231,89</b>       | <b>251.281,55</b>                 | <b>-45.778,78</b>             | <b>62.171,56</b>                          |

Nel corso dell'esercizio 2022, la % di realizzazione dei residui è stata la seguente:

|   | <b>Iniziali</b> | <b>Incassati/Pagati</b> | <b>Percentuale di realizzazione</b> |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Residui attivi provenienti dall'esercizio 2021        | € 199.612,65    | € 105.642,91            | 52,92%                              |
| Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti  | € 351.647,71    | € 92.811,50             | 26,39%                              |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2021       | € 268.694,56    | € 250.217,87            | 93,12%                              |
| Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 90.537,33     | € 1.063,68              | 1,17%                               |

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

|  | Iniziali     | Incassati/Pagati | Percentuale di realizzazione |
|--|--------------|------------------|------------------------------|
| Residui attivi provenienti dall'esercizio 2022                       | € 545.465,75 | N.D.             | -                            |
| Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti                 | € 356.089,94 | N.D.             | -                            |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2022                      | € 245.330,29 | € 196.733,01     | 80,19%                       |
| Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti                | € 62.171,56  | € 4.069,14       | 6,55%                        |
| * N.D.: dato non disponibile, provvisori di entrata da regolarizzare |              |                  |                              |

### 1.10 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: € 222.807,03 con deliberazione C.C. N. 7 del 09.03.2020

Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

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

### 1.11 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

1. ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

### **2.1 Lo Stato Patrimoniale**

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 rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         | <b>differenza</b>  |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | -                   | -                   | -                  |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 6.304.641,22        | 6.268.111,77        | -36.529,45         |
| <i>Immateriali</i>  | <i>15.981,04</i>    | <i>19.587,72</i>    | <i>3.606,68</i>    |
| <i>Materiali</i>  | <i>6.163.328,53</i> | <i>6.122.534,30</i> | <i>-40.794,23</i>  |
| <i>Finanziarie</i>  | <i>125.331,65</i>   | <i>125.989,75</i>   | <i>658,10</i>      |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 1.595.424,33        | 1.176.685,34        | 418.738,99         |
| D) RATEI E RISCONTI   | -                   | -                   | -                  |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>7.900.065,55</b> | <b>7.444.797,11</b> | <b>382.209,54</b>  |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 5.561.090,43        | 4.872.444,73        | -688.645,70        |
| <i>Fondo dotazione</i>  | <i>247.728,96</i>   | <i>247.728,96</i>   | <i>-</i>           |
| <i>Riserve permessi da costruire</i>  | <i>125.782,41</i>   | <i>114.401,94</i>   | <i>-11.380,47</i>  |
| <i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>  | <i>3.870.737,14</i> | <i>3.585.549,96</i> | <i>-285.187,18</i> |
| <i>Altre riserve indisponibili</i>  | <i>119.549,91</i>   | <i>121.079,01</i>   | <i>1.529,10</i>    |
| <i>Risultati economici da esercizi precedenti</i>   | <i>1.197.292,01</i> | <i>803.684,86</i>   | <i>-393.607,15</i> |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 48.469,38           | 103.306,00          | 54.836,62          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | -                   | -                   | -                  |
| D) DEBITI   | 2.290.505,74        | 2.469.046,38        | 178.540,64         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | -                   | -                   | -                  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>7.900.065,55</b> | <b>7.444.797,11</b> | <b>-455.268,44</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>575.143,25</b>   | <b>278.927,63</b>   | <b>296.215,62</b>  |

## 2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

| Denominazione                     | Attività                  | 2023    |
|-----------------------------------|---------------------------|---------|
| Azienda Sociale Comasca e Lariana | Servizi Sociali           | 1,210%  |
| Brunate Srl – In liquidazione     | In liquidazione           | 91,752% |
| Como Acqua Srl                    | Servizio Idrico Integrato | 0,020%  |
| Comodepur Spa                     | Depurazione Acque         | 1,200%  |
| Consorzio Pubblici Trasporti Spa  | Trasporti                 | 0,354%  |
| Service 24 Ambiente Srl           | Igiene ambientale         | 1,786%  |

## **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

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2020-2022 risulta essere la seguente:

| <b>Anno</b>                                  | <b>2020</b>                | <b>2021</b>                | <b>2022</b>                |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>Residuo debito</i>                        | 2.333.641,00               | 2.238.066,18               | 2.109.914,49               |
| <i>Nuovi prestiti</i>                        | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <i>Rimborso prestiti</i>                     | -95.574,82                 | -128.251,69                | -126.810,60                |
| <i>Estinzioni anticipate</i>                 | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b><u>2.238.066,18</u></b> | <b><u>2.109.914,49</u></b> | <b><u>1.983.003,89</u></b> |

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

### **3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti**

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2020-2022 risulta essere la seguente:

| <b>Anno</b>             | <b>2020</b>              | <b>2021</b>              | <b>2022</b>              |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <i>Oneri finanziari</i> | 90.716,34                | 83.259,00                | 78.967,64                |
| <i>Quota capitale</i>   | 95.574,82                | 128.251,69               | 126.810,60               |
| <b>Totale fine anno</b> | <b><u>186.291,16</u></b> | <b><u>211.510,69</u></b> | <b><u>205.778,24</u></b> |

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

In relazione ai mutui in essere non sono presenti contributi in conto interessi.

### **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. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2023-2025.

### **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 ha in essere i seguenti contratti di leasing:

- AUTOCARRO DURSO MODELLO MULTIMOBIL X 4X4
- Konica Minolta c258

#### **PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO**

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Werther Pozzi Maggi si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Brunate 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.

Brunate, lì 12 settembre 2023

Il Sindaco

Dott. Simone Rizzi

