

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
SALDO		441.878,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	278.927,63
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	575.143,25
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		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	-	
SALDO		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 (ACCERT.E IMPEGNI 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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		74.065,49
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 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		334.189,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	62.818,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	105.813,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		165.557,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	53.849,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		111.708,86

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI 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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			260.410,75
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		253.836,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			6.574,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			6.574,41

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 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.906.202,00 0,00	1.835.846,00 0,00	1.836.713,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.885.390,40 0,00 45.109,90	1.699.922,73 0,00 45.109,90	1.695.939,37 0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		131.271,66 0,00 0,00	135.923,27 0,00 0,00	140.773,63 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-101.671,98	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		101.671,98 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		782.849,17 0,00	1.500,00 0,00	1.500,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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
Risultato di amministrazione	480.873,92	720.181,05	910.048,17

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
Totale parte disponibile	176.539,86

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)
Fondo contenzioso						
C_20011.10580100	FONDO PER LITI PENDENTI/passivita' potenziali	83.806,00	-50.000,00	0,00	0,00	33.806,00
Totale Fondo contenzioso		83.806,00	-50.000,00	0,00	0,00	33.806,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.21511000	FCDE PARTE CORRENTE	145.885,57	0,00	62.818,69	43.685,65	252.389,91
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		145.885,57	0,00	62.818,69	43.685,65	252.389,91
Altri accantonamenti						
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
Totale Altri accantonamenti		19.500,00	-15.000,00	0,00	10.163,38	14.663,38
Totale		249.191,57	-65.000,00	62.818,69	53.849,03	300.859,29

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'eserco. 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)
Vincoli derivanti dalla legge												
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	25.260,95	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
Totale Vincoli derivanti dalla legge				218.243,57	192.025,78	690.192,84	49.790,74	479.783,26	-2.339,30	4.539,38	357.183,98	385.741,07
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
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 finanziato 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)- (h)+(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
Totale				235.852,80	209.635,01	709.063,75	83.805,26	479.783,26	-2.339,30	4.539,38	359.649,60	388.206,69
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:

	Residui iniziali	Riscossioni in conto residui	Riaccertamento residui	Residui attivi da eser. precedenti
	(RS)	(RR)	(R)	(RS - RR + R)
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
Totali	551.260,36	198.454,41	-1.575,00	351.230,95

	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	Riaccertamento residui	Residui attivi da eser. precedenti
	(RS)	(RR)	(R)	(RS - RR + R)
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
Totali	359.231,89	251.281,55	-45.778,78	62.171,56

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
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:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
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	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.900.065,55	7.444.797,11	382.209,54
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	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.900.065,55	7.444.797,11	-455.268,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	575.143,25	278.927,63	296.215,62

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:

Anno	2020	2021	2022
<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
Totale fine anno	<u>2.238.066,18</u>	<u>2.109.914,49</u>	<u>1.983.003,89</u>

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:

Anno	2020	2021	2022
<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
Totale fine anno	<u>186.291,16</u>	<u>211.510,69</u>	<u>205.778,24</u>

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

