



**COMUNE DI COMERIO**

**Provincia di Varese**

# RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

*(art. 4-bis D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)*

Sindaco Avv. Michele BALLARINI

Proclamazione 4 ottobre 2021

# SOMMARIO

<b>PREMESSA</b> .....	<b>3</b>
<b>PARTE I - DATI GENERALI</b> .....	<b>4</b>
<u>1.1 Popolazione residente al 31-12</u> .....	4
<u>1.2 Organi politici</u> .....	4
<u>1.3 Struttura organizzativa</u> .....	4
<u>1.4 Condizione giuridica dell'Ente</u> .....	5
<b>PARTE II - VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA</b> .....	<b>6</b>
<u>2.1 Dissesto e predissesto</u> .....	6
<u>2.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL</u> .....	6
<u>2.3 Saldo di cassa</u> .....	6
<u>2.4 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio</u> .....	6
<u>2.5 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio</u> .....	7
<u>2.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2021 - 2023 (previsioni)</u> .....	10
<u>2.7 Il Risultato di amministrazione</u> .....	12
<u>2.8 Utilizzo delle partite di giro</u> .....	14
<u>2.9 Gestione dei residui</u> .....	14
<u>2.10 I debiti fuori bilancio</u> .....	17
<u>2.11 Pareggio di bilancio</u> .....	17
<b>PARTE III - SITUAZIONE PATRIMONIALE</b> .....	<b>18</b>
<u>3.1 Il conto del patrimonio</u> .....	18
<u>3.2 Gli organismi partecipati</u> .....	18
<b>PARTE IV - INDEBITAMENTO</b> .....	<b>19</b>
<u>4.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente</u> .....	19
<u>4.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti</u> .....	19
<u>4.3 Rispetto del limite di indebitamento</u> .....	19
<u>4.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</u> .....	19
<u>4.5 I contratti di Leasing</u> .....	19
<b>PARTE V - CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO</b> .....	<b>20</b>

## 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 2018, 2019 e 2020 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2021 - 2023 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021 - 2023;
- Piani di ammortamento dei mutui.

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

- Rendiconto 2018: Deliberazione di Consiglio Comunale N° 18 del 29.04.2019;
- Rendiconto 2019: Deliberazione di Consiglio Comunale N° 15 del 02.07.2020;
- Rendiconto 2020: Deliberazione di Consiglio Comunale N° 16 del 29.04.2021;
- Bilancio di previsione 2021 - 2023: Deliberazione di Consiglio Comunale N° 12 dell'11.03.2021;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021 - 2023:
  - Deliberazione di Consiglio Comunale N° 19 del 29.04.2021;
  - Deliberazione di Consiglio Comunale N° 26 del 08.07.2021;
  - Deliberazione di Consiglio Comunale N° 44 del 18.11.2021;
  - Deliberazione di Giunta Comunale N° 15 del 29.04.2021;
  - Deliberazione di Giunta Comunale N° 76 del 22.09.2021.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati e anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle elaborate e che di seguito vengono riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

## PARTE I - DATI GENERALI

### 1.1 Popolazione residente al 31-12-2020

	2020
Popolazione	2963

### 1.2 Organi politici

#### GIUNTA COMUNALE

Sindaco: Michele BALLARINI: in carica dal 04.10.2021

Vicesindaco: Veronica ORLANDI: in carica dal 12.10.2021

Assessore: Ruben TESSARI: in carica dal 12.10.2021

#### CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Michele Ballarini: in carica dal 04.10.2021

Consiglieri: Veronica Orlandi: in carica dal 04.10.2021

Mario Tiberio: in carica dal 04.10.2021

Marco Moretto: in carica dal 04.10.2021

Alessandro Pennati: in carica dal 04.10.2021

Ruben Tessari: in carica dal 04.10.2021

Daniele Costalonga: in carica dal 04.10.2021

Marino Crivelli: in carica dal 04.10.2021

Fabiana Culatti: in carica dal 04.10.2021

Maria Teresa Faresin: in carica dal 04.10.2021

### 1.3 Struttura organizzativa

#### Organigramma:

Direttore: 0

Segretario: 1 (la convenzione di segreteria approvata con deliberazione di CC N° 6 dell'11.03.2021 decorrente dal 16.04.2021, prevede la partecipazione dei Comuni di Gavirate e Comerio. L'Ente capofila è il Comune di Gavirate e la quota di partecipazione del Comune di Comerio è del 25%.

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 3 Settore Amministrativo (anagrafe, stato civile, elettorale, protocollo, personale, segreteria); Servizi Tecnico-Manutentivi; Servizi Finanziario - Tributi - Personale - Servizi alla persona.

Numero totale di personale dipendente al 04.10.2021: N° 8 dipendenti a tempo pieno e indeterminato + N° 1 a tempo part-time e indeterminato.

*1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:*

Durante il mandato precedente l'Ente non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141 e 143 del T.U.E.L.

## PARTE II - VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

### *2.1 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.

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

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 20....

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### *2.3 Saldo di cassa*

#### Importi al 31.12.2020.

Saldo di cassa: € 1.839.400,17

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: //

Di cui non rimborsata al 31.12.2020: //

Importo della cassa vincolata al 31.12.2020: //

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2020: //

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti (04.10.2021)

Saldo di cassa: 1.743.098,88

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 04/10/2021 //

Di cui non rimborsata al 04/10/2021 //

Importo della cassa vincolata al 04/10/2021: //

Di cui utilizzata e non ricostituita al 04/10/2021: //

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)

### *2.4 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		2020
Accertamenti di competenza	+	2.643.293,68
Impegni di competenza	-	2.508.153,61
<b>SALDO</b>		<b>135.140,07</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	186.828,46
Impegni confluire in FPV al 31/12	-	293.847,67
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>28.120,86</b>

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

Saldo della gestione di competenza	+	28.120,89
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	383.073,77
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>411.194,66</b>

### 2.5 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:

#### CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2020 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.419,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.958.945,77
<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 - Spese correnti	(-)	1.668.304,80
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.783,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	64.696,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		200.581,01

**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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	46.252,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(+)	
disposizioni di legge o dei principi contabili		40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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</b>	<b>O1 = G+H+I-L+M</b>	<b>286.833,01</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	46.252,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.670,47
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>230.910,54</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	31.064,99
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>199.845,55</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	336.821,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	155.408,86
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	396.939,37
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	(-)	40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	487.743,80
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	237.064,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP	= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1	124.361,65
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.583,37
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		117.778,28
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>117.778,28</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>411.194,66</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	46.252,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	16.253,84
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>348.688,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	31.064,99
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>317.623,83</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>286.833,01</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	46.252,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	46.252,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	
(+)/(-)(2)		31.064,99
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	9.670,47
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>153.593,55</b>

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

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

## QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2021

### COMPETENZA ASSESTATO - ESERCIZIO DEFINITIVO

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
<b>Disavanzo di Amministrazione</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	0,00						0,00		
<b>Tit.I - Spese correnti</b>	1.938.077,52	1.829.317,21	35.900,00	0,00	0,00	0,00	16.077,19	56.783,12	<b>1.938.077,52</b>
	0,00						0,00		
<b>Tit.II - Spese in conto capitale</b>	1.671.529,39	0,00	778.191,02	0,00	0,00	0,00	656.273,82	237.064,55	<b>1.671.529,39</b>
	0,00						0,00		
<b>Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	0,00						0,00		
<b>Tit.IV - Rimborso Prestiti</b>	55.445,00	55.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>55.445,00</b>
	0,00						0,00		
<b>Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	0,00						0,00		
<b>Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	465.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465.000,00	0,00	0,00	<b>465.000,00</b>
	0,00						0,00		
<b>TOTALI</b>	<b>4.130.051,91</b>	<b>1.884.762,21</b>	<b>814.091,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>465.000,00</b>	<b>672.351,01</b>	<b>293.847,67</b>	<b>4.130.051,91</b>

## 2.7 Il Risultato di Amministrazione

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

### ANNO 2018

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1' Gennaio				1.456.033,23
Riscossioni	(+)	619.914,62	1.831.696,08	2.451.610,70
Pagamenti	(-)	367.206,68	2.021.876,36	2.389.083,04
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.518.560,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.518.560,89
Residui attivi	(+)	155.159,52	322.540,39	477.699,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla</i>				
<i>base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
				0,00
Residui passivi	(-)	165.810,15	426.084,53	591.894,68
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			24.258,25
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			74.085,14
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018	(=)			1.306.022,73

### ANNO 2019

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1' Gennaio				1.518.560,89
Riscossioni	(+)	331.226,95	1.891.479,04	2.222.705,99
Pagamenti	(-)	281.519,09	1.690.683,57	1.972.202,66
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.769.064,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.769.064,22
Residui attivi	(+)	161.778,43	341.486,41	503.264,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla</i>				
<i>base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
				0,00
Residui passivi	(-)	271.448,98	464.261,92	735.710,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			31.419,63
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			155.408,86
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019	(=)			1.349.789,67

## ANNO 2020

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1' Gennaio				1.769.064,22
Riscossioni	(+)	331.242,71	1.993.581,13	2.324.823,84
Pagamenti	(-)	347.414,54	1.907.073,35	2.254.487,89
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.839.400,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.839.400,17
Residui attivi	(+)	163.465,37	649.712,55	813.177,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
				0,00
Residui passivi	(-)	280.182,12	601.080,26	881.262,38
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			56.783,12
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			237.064,55
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020	(=)			1.477.468,04

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

Totale parte accantonata	€ 141.149,09
Totale parte vincolata	€ 119.938,70
Totale parte destinata agli investimenti	€ 656.273,82
Totale parte disponibile	€ 560.106,43

### DETTAGLIO DEI VINCOLI E DEGLI ACCANTONAMENTI

PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 122.217,90
Indennità fine mandato del Sindaco	€ 6.077,19
Arretrati CCNL ai dipendenti comprensivo di oneri riflessi	€ 12.854,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 141.149,09</b>
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti dalla legge	€ 36.767,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.239,47
Interventi straordinari di polizia idraulica	€ 81.931,83

**TOTALE****€ 119.938,70**

## 2.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2018	2019	2020
<b>TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>	€ 306.691,05	€ 288.774,82	€ 287.408,54
<b>TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>	€ 306.691,05	€ 288.774,82	€ 287.408,54

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.

## 2.9 Gestione dei residui

### Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2020	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
<b>CORRENTI</b>					
<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.341,53	14.489,32	42.460,30	337.128,17	448.419,32
<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	4.510,70	2.436,62	500,00	17.427,77	24.875,09
<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	4.202,73	2.208,86	8.275,19	135.192,08	149.878,86
<b>Totale</b>	<b>63.054,96</b>	<b>19.134,80</b>	<b>51.235,49</b>	<b>489.748,02</b>	<b>623.173,27</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>					
<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	4.176,06	0,00	25.000,00	156.678,67	185.854,73
<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 6</b> Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale</b>	<b>4.176,06</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>156.678,67</b>	<b>185.854,73</b>
<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	224,37	576,05	63,64	3.285,86	4.149,92
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>67.455,39</b>	<b>19.710,85</b>	<b>76.299,13</b>	<b>649.712,55</b>	<b>813.177,92</b>

Residui passivi al 31.12.2020	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>	85.849,93	89.862,86	66.897,20	449.001,94	691.611,93
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>	5.210,42	0,00	527,20	128.461,24	134.198,86
<b>TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4 Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 5 Chiusura da anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7 Spese per servizi per conto terzi</b>	6.261,72	5.087,87	20.484,92	23.617,08	55.451,59
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>97.322,07</b>	<b>94.950,73</b>	<b>87.909,32</b>	<b>601.080,26</b>	<b>881.262,38</b>

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</b>	230.656,20	230.656,20	0,00	116.832,68	<b>50,65</b>
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	10.613,08	10.613,08	0,00	2.069,19	<b>19,49</b>
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	198.058,47	198.068,47	10,00	182.152,69	<b>91,96</b>

<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	54.176,06	54.176,06	0,00	25.000,00	<b>46,14</b>
<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6 Accensione Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	9.761,03	9.761,03	0,00	3.492,74	<b>35,78</b>
<b>TOTALE</b>	<b>503.264,84</b>	<b>503.274,84</b>	<b>10,00</b>	<b>329.547,30</b>	<b>65,48</b>

<b>Residui Passivi</b>	<b>Res. Iniziali</b>	<b>Residui Attuali</b>	<b>Diff.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% pag.</b>
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>	607.871,32	605.431,32	-2.440,00	246.851,24	<b>40,77</b>
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>	78.643,14	78.643,14	0,00	72.905,52	<b>92,70</b>
<b>TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 Rimborso Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	49.196,44	49.196,44	0,00	14.910,20	<b>30,30</b>
<b>TOTALE</b>	<b>735.710,90</b>	<b>733.270,90</b>	<b>-2.440,00</b>	<b>334.666,96</b>	<b>45,64</b>

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

<b>Residui Attivi</b>	<b>Res. Iniziali</b>	<b>Residui Attuali</b>	<b>Diff.</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>% risc.</b>
<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	448.419,32	449.099,03	679,71	324.641,43	<b>72,28</b>
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	24.875,09	25.590,35	715,26	16.543,74	<b>64,64</b>
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	149.878,86	149.878,86	0,00	121.439,19	<b>81,02</b>
<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	185.854,73	185.854,73	0,00	89.630,67	<b>48,22</b>
<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6 Accensione Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	4.149,92	4.149,92	0,00	3.134,63	<b>75,53</b>
<b>TOTALE</b>	<b>813.177,92</b>	<b>814.572,89</b>	<b>1.394,97</b>	<b>555.389,66</b>	<b>68,18</b>

<b>Residui Passivi</b>	<b>Res. Iniziali</b>	<b>Residui Attuali</b>	<b>Diff.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% pag.</b>
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>	691.611,93	691.611,93	0,00	299.955,76	<b>43,37</b>
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>	134.198,86	134.198,86	0,00	127.671,38	<b>95,13</b>
<b>TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>

<b>TITOLO 4 Rimborso Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	55.451,59	55.436,70	-14,89	16.851,57	<b>30,39</b>
<b>TOTALE</b>	<b>881.262,38</b>	<b>881.247,49</b>	<b>-14,89</b>	<b>444.478,71</b>	<b>50,43</b>

### *2.10 I debiti fuori bilancio*

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

### *2.11 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 III - 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 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".

### 3.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

#### ANNO 2020

Attivo	Importo in €	Passivo	Importo in €
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	20.756,87	Patrimonio netto	7.682.888,70
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	6.473.791,49		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	49.536,91		
<b>Rimanenze</b>	0,00		
<b>Crediti</b>	688.075,86		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	0,00	Fondi per rischi ed oneri	18.931,19
<b>Disponibilità liquide</b>	1.844.092,33	Debiti	1.374.433,57
<b>Ratei e risconti attivi</b>	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
<b>TOTALE</b>	<b><u>9.076.253,46</u></b>	<b>TOTALE</b>	<b><u>9.076.253,46</u></b>

### 3.2 Gli Organismi partecipati

Al momento della redazione della presente relazione l'Ente detiene le partecipazioni di seguito sintetizzate (Deliberazione di Consiglio Comunale N° 42 del 28.12.2020).

#### DIRETTE:

**ACSM-AGAM RETI GAS ACQUA SPA**

Quota di partecipazione 0,000679525%

**ALFA SRL**

Quota di partecipazione 0,241175%

#### INDIRETTE:

**PREALPI SERVIZI SRL**

Quota di partecipazione minoritaria indirettamente detenuta tramite società, sulla quale l'Ente non ha possibilità di esercitare alcuna influenza.

## PARTE IV - INDEBITAMENTO

### 4.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con la CASSA DEPOSITI E PRESTITI.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2018 - 2020 risulta essere la seguente:

Anno	2018	2019	2020
<b>Residuo debito</b>	706.851,94	649.358,93	589.087,55
<b>Rimborso prestiti</b>	57.493,01	60.271,38	63.185,98
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>649.358,93</u></b>	<b><u>589.087,55</u></b>	<b><u>525.901,57</u></b>

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

### 4.2 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 2018 - 2020 risulta essere la seguente:

Anno	2018	2019	2020
<b>Oneri finanziari</b>	30.918,82	28.073,17	25.087,93
<b>Quota capitale</b>	58.865,58	61.711,23	64.696,47
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>89.784,40</u></b>	<b><u>89.784,40</u></b>	<b><u>89.784,40</u></b>

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

### 4.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2021-2023.

### 4.4 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 non ha in corso contratti di leasing.

## PARTE V - CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Manuela Rasi, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di COMERIO 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.

Comerio, lì

Il Sindaco

Avv. Michele BALLARINI

