

Comune di

INVERUNO



C\_E313 - C\_E313 - 1 - 2019-07-25 - 0009860

Prot. Generale n: **0009860** **A**

Data: **25/07/2019** Ora: **16.37**

Classific.: 1-8-0



# COMUNE DI INVERUNO

*Città Metropolitana di Milano*

## RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

**Sindaco d.ssa SARA BETTINELLI**

**Proclamazione 27 Maggio 2019**

## **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 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 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 2016: deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 27/05/2017
- Rendiconto 2017: deliberazione di Consiglio comunale n. 11 del 17/05/2018
- Rendiconto 2018: deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 30/04/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 04/03/2019

## **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° zero parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### **1.3 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: €. 801.130,34

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: Nessuna anticipazione

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: //

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: zero

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: //

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: al 27/05/2019 €. 179.198,71

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: Nessuna anticipazione

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: //

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: zero

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: //

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

### **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**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	7.067.668,21
Impegni di competenza	-	7.369.555,09
<b>SALDO</b>		- 301.886,88
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.512.515,04
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.027.561,97
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		183.066,19

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

Saldo della gestione di competenza	+	183.066,19
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		183.066,19

### **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

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.174.303,46
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	56.271,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.202.922,72 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	(-)	4.625.675,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	65.726,11
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	388.533,65 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>179.258,54</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
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>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>179.258,54</b>



## VERIFICA EQUILIBRI

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.456.243,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	946.573,59
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 riduzione 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	(-)	1.320.108,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.078.901,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>3.807,65</b>



## VERIFICA EQUILIBRI

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E 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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>183.066,19</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		179.258,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>179.258,54</b>

## 1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (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

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		801.130,34		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	4.242,98	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	(+)	5.566.950,00	5.296.950,00	5.246.950,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.221.192,98	4.942.950,00	4.903.950,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>onde crediti di dubbia esigibilità</i>		180.000,00	163.000,00	160.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	350.000,00	354.000,00	343.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<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

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	633.662,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.430.000,00	7.100.000,00	6.995.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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>	(-)	4.063.662,76 0,00	7.100.000,00 0,00	6.995.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		0,00	0,00	0,00



## BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		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	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	801.833,71	1.174.303,46	801.130,34
Totale residui attivi finali	3.088.807,12	3.582.031,09	2.958.670,92
Totale residui passivi finali	2.391.774,35	2.839.959,62	2.205.863,60
Fondo pluriennale vincolato	874.412,76	1.512.515,04	1.144.627,59
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>624.453,72</b>	<b>406.859,89</b>	<b>409.310,07</b>

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	171.500,00
Totale parte vincolata	.....
Totale parte destinata agli investimenti	100.000,00
Totale parte disponibile	137.810,07

L'accantonamento è dovuto esclusivamente per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione.

## 1.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	976.175,58	774.676,92	918.171,90
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	976.175,58	774.676,92	918.171,90

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 2018 risulta la seguente:



### Residui Attivi Mantenuti per Anzianità

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2018

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.330.915,70	227.444,64	1.006,19	767,36	877,59	0,00	1.561.011,48
2	Trasferimenti correnti	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
3	Entrate extratributarie	417.125,77	57.239,86	45.708,00	34.361,96	26.328,51	43.912,85	624.676,97
4	Entrate in conto capitale	329.130,23	315.384,30	0,00	0,00	0,00	0,00	644.514,53
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	97.969,94	0,00	499,00	0,00	0,00	0,00	98.467,94
<b>Totale Generale</b>		<b>2.205.140,64</b>	<b>600.068,80</b>	<b>47.213,19</b>	<b>35.129,34</b>	<b>27.206,10</b>	<b>43.912,85</b>	<b>2.958.670,92</b>



### Residui Passivi Mantenuti per Anzianità

Comune di INVERUNO

Esercizio: 2018

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	1.411.321,03	57.521,74	25.853,93	9.067,93	3.812,00	0,00	1.507.576,63
2	Spese in conto capitale	500.868,08	33.333,75	15.800,00	0,00	0,00	0,00	550.001,83
7	Spese per conto terzi e partite di giro	147.037,96	1.030,10	0,00	0,00	217,08	0,00	148.285,14
<b>Totale Generale</b>		<b>2.059.227,07</b>	<b>91.885,59</b>	<b>41.653,93</b>	<b>9.067,93</b>	<b>4.029,08</b>	<b>0,00</b>	<b>2.205.863,60</b>

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 3.173.586,67	€ 2.376.837,12	74,89%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 411.444,42	€ 143.491,27	34,88%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 2.466.522,27	€ 2.256.188,49	91,47%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 373.437,35	€ 306.578,19	82,10%
	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.205.140,64	€ 539.854,39	24,48%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 753.530,28	€ 409.679,15	54,37%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.059.227,07	€ 1.282.863,42	62,30%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 146.636,53	€ 45.170,04	30,80%

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

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 600.068,00	€ 414.107,04	69,01%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 153.461,48	€ 4.539,67	2,96%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 91.885,59	€ 46.444,18	50,55%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 54.750,94	€ 12.173,60	22,23%

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.205.140,64	€ 615.534,88	27,91%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 753.529,48	€ 418.646,71	55,56%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.059.227,07	€ 1.495.085,76	72,60%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 146.636,53	€ 58.617,78	39,97%

### **1.10 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.

### **1.11 Pareggio di bilancio**

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

## **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 provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 27/04/2017.

**2**

### **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 - Attivo

Comune di INVERUNO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	1.384,02
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	17.688,05	15.528,38
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.688,05</b>	<b>16.912,40</b>
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	10.273.594,50	10.512.141,28
1.1	Terreni	76.574,00	76.574,00
1.2	Fabbricati	2.395,32	0,00
1.3	Infrastrutture	9.708.389,40	9.924.771,62
1.9	Altri beni demaniali	486.225,78	510.795,66
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.468.062,87	11.458.691,67
2.1	Terreni	3.428.090,68	3.428.090,68
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	7.671.780,86	7.649.383,14
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	262.974,44	253.236,92
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.156,70	40.102,18
2.5	Mezzi di trasporto	15.349,33	14.128,80
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.618,56	41.347,26
2.7	Mobili e arredi	33.092,30	32.402,69
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	840.850,23	266.275,51
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.582.507,60</b>	<b>22.237.108,46</b>
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	1.675.109,00	1.675.109,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.675.109,00	1.675.109,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.675.109,00</b>	<b>1.675.109,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.275.304,65</b>	<b>23.929.129,86</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.555.110,46	1.721.306,08
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.555.110,46	1.720.133,64
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.172,44
2	Crediti per trasferimenti e contributi	585.017,08	416.284,44
a	verso amministrazioni pubbliche	585.017,08	321.284,44
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	60.000,00
d	verso altri soggetti	0,00	35.000,00
3	Verso clienti ed utenti	511.276,72	917.043,34
4	Altri Crediti	307.266,66	530.397,23
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	307.266,66	530.397,23
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.958.670,92</b>	<b>3.585.031,09</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	801.130,34	1.174.303,46
a	Istituto tesoriere	-373.173,12	0,00
b	presso Banca d'Italia	1.174.303,46	1.174.303,46
2	Altri depositi bancari e postali	26.766,19	37.348,42
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>827.896,53</b>	<b>1.211.651,88</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.786.567,45</b>	<b>4.796.682,97</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>28.061.872,10</b>	<b>28.725.812,83</b>



## Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di INVERUNO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	16.508.983,29	16.508.983,29
II	Riserve	5.663.397,73	5.692.278,45
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-392.730,72	0,00
b	da capitale	2.582.282,47	2.582.282,47
c	da permessi di costruire	1.798.736,98	1.434.886,98
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	1.675.109,00	1.675.109,00
III	Risultato economico dell'esercizio	139.899,52	-392.730,72
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>22.312.280,54</b>	<b>21.808.531,02</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	3.655.046,54	4.086.634,19
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	9.312,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	3.655.046,54	4.077.322,19
2	Debiti verso fornitori	805.210,51	970.224,64
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	332.036,07	566.459,09
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	140.522,19	416.625,80
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	191.513,88	149.833,29
5	altri debiti	957.298,44	1.293.963,89
a	tributari	4.807,44	261.069,35
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.189,17	78.763,34
c	per attività svolta per o/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	898.301,83	954.131,20
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.749.591,56</b>	<b>6.917.281,81</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>28.061.872,10</b>	<b>28.725.812,83</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.144.627,59	1.456.243,82
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.144.627,59</b>	<b>1.456.243,82</b>

## 2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Euro.Pa Service Srl	05494610966	4,50%	Mantenimento	
C.C.N. - Consorzio dei Comuni dei Navigli	13157010151	4,76%	Mantenimento	
A.T.S. - Azienda Trasporti Scolastici	05081800962	7,69%	Mantenimento	
Azienda Sociale – Azienda Speciale per i Servizi alla Persona	05060480968	12,7%	Mantenimento	
Euroimpresa Scral in liquidazione	11903450150	0,334%	Mantenimento	
Cap Holding Spa	13187590156	0,2304%	Mantenimento	

Partecipazioni indirette detenute attraverso: CAP HOLDING S.P.A..

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Amiacque Srl	03988160960	100%	Mantenimento	
Pavia Acque Scarl	02234900187	10,10%	Mantenimento	
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	07007600153	51,03%	Mantenimento	

## 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	OPERE FOGNARIE	552.608,88	0,00	1.819,52
INTESA SANPAOLO S.P.A.	STRADE COMUNALI	273.722,16	19.401,91	200,00
INTESA SANPAOLO S.P.A.	LAVORI DI FOGNATURA COMUNALE - 3° LOTTO -	445.249,99	30.258,95	300,00
DEXIA CREDIOP	REALIZZAZIONE IMPIANTI SPORTIVI, AMPLIAMENTI E SISTEMAZIONI	1.450.000,00	62.727,78	1.200,00
DEXIA CREDIOP	REALIZZAZIONE CENTRO LAVORO, CULTURA, IMPRESE	600.000,00	32.111,74	700,00
DEXIA CREDIOP	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA (FURATO)	717.000,00	39.861,62	600,00
INTESA SANPAOLO S.P.A.	ACQUISIZIONE ARREDI ED ATTREZZATURE PER IL CENTRO SERVIZI CULTURALE	150.000,00	8.070,26	80,00
BIIS - BANCA INFRASTRUTTURE INNOVAZIONE E SVILUPPO	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SAN MARTINO	1.100.000,00	37.404,69	3.400,00
CAP HOLDING S.P.A.	ACQUISIZIONE AREA CORSO EUROPA EX DEPUTATORE	600.600,00	34.320,00	0,00
BANCA POPOLARE DI MILANO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	350.000,00	12.500,00	1.300,00
BANCA POPOLARE DI MILANO	MUTUO PER ACQUISTO TERRENO VIA CAVOUR PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	100.000,00	4.788,95	700,00
BANCA POPOLARE DI MILANO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	310.000,00	10.214,24	6.000,00
FINLOMBARDA S.P.A.	REALIZZAZIONE PISTE CICLOPEDONALI IN FURATO ED INVERUNO	352.770,49	17.638,52	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	AMPLIAMENTO CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA LAZZARETTO	500.000,00	33.333,34	0,00
<b>Totale Generale</b>		<b>342.632,00</b>	<b>16.299,52</b>	

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	4.038.327,70	3.688.327,70	3.334.327,70
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	350.000,00	354.000,00	343.000,00
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.688.327,70</b>	<b>3.334.327,70</b>	<b>2.991.327,70</b>

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

### 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 2019-2021 risulta essere la seguente:



Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	16.300,00	13.340,00	11.560,00
<i>Quota capitale</i>	350.000,00	354.000,00	343.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>367.340,00</u></b>	<b><u>367.340,00</u></b>	<b><u>354.560,00</u></b>

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessi:

A fine 2017 con ammortamento nel 2018 è stato assunto un mutuo di €. 500.000,00 con l'Istituto Credito Sportivo per l'ampliamento del Centro Sportivo comunale di Via Lazzaretto, i cui interessi passivi sono a totale carico dello stesso Istituto.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

È inoltre previsto il rimborso da parte della Società Cap Holding S.p.A. dell'intera rata dei seguenti mutui:

- Cassa Deposito e Prestiti – Fognatura;
- Intesa San Paolo – Fognatura;
- Dexia Crediop – Fognatura;
- Finlombarda – Oasi ex depuratore

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

### **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. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2019-2021.

### **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 non ha in corso contratti di leasing

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

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta Responsabile del Servizio Finanziario, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di INVERUNO 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.

---

Inveruno, lì 25/07/2019.



Il Sindaco

d.ssa Sara Bettinelli

A handwritten signature in black ink, reading "Sara Bettinelli". The signature is written in a cursive style and is positioned below the printed name.