



COMUNE DI CASTELLANZA
(Provincia di Varese)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
2021/2026

(Art. 4-bis Decreto Legislativo 6 Settembre 2011, n. 149)

PREMESSA	4
PARTE I – DATI GENERALI	5
1. Dati generali	5
1.1 Popolazione residente	5
1.2 Organi politici	5
1.3. Struttura organizzativa	6
1.4. Condizione giuridica dell'Ente	6
1.5. Condizione finanziaria dell'Ente	6
2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario	6
PARTE II – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE	7
1. Situazione economico-patrimoniale dell'Ente	7
2. Situazione di cassa dell'Ente	8
3. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo/preventivo del bilancio dell'Ente	9
4. Equilibri di bilancio	10
RENDICONTO 2020	10
- di parte corrente	10
- di parte capitale	11
PREVISIONE 2021-2023	12
- di parte corrente	12
- di parte capitale	13
5. Risultati contabili dell'ultimo rendiconto approvato	13
Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2020	13
Risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2020	14
6. Gestione dei residui.	15
6.1 Totale residui al 31 dicembre dell'esercizio precedente	15
6.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	16
7. Contenimento dei saldi di finanza pubblica	17
7.1 Pareggio di bilancio	17
8. Indebitamento	17
8.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:	17
8.2 Rispetto del limite di indebitamento	17
8.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata	17
9. Attività tributaria	18
9.1 Politica tributaria locale	18
10. Debiti fuori bilancio	19
11. Procedimenti di esecuzione forzata	19

12. Spesa di personale	19
12.1 Spesa di personale	19
12.2 Spesa del personale pro-capite	19
12.3 Rapporto abitanti dipendenti	19
12.4 Rapporti di lavoro flessibile: limite di spesa	19
12.5 Fondo risorse decentrate	19
PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI E/O PARTECIPATI	20

PREMESSA

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*" per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo.

Tale relazione, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Cristina Bagatti è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

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 ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

In particolare, verranno analizzati ed evidenziati i seguenti aspetti:

-  la situazione economico-patrimoniale;
-  la situazione di cassa;
-  la situazione finanziaria;
-  la misura dell'indebitamento comunale;
-  la politica tributaria esistente.

La maggior parte delle tabelle, di seguito 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. Dati generali****1.1 Popolazione residente**

Popolazione residente al 31 dicembre 2020: 14.350

1.2 Organi politici**GIUNTA COMUNALE**

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco - Affari Generali - Comunicazione/Informazione/innovazione - Demografici - Sport - Governo Territorio e Partecipate	CERINI MIRELLA	4 ottobre 2021
Vice Sindaco, Assessore Comunale - Politiche Sociali	BORRONI CRISTINA	20 ottobre 2021
Assessore Comunale - Ambiente/Ecologia - Sportello Unico Commercio-Informatica	CALDIROLI CLAUDIO	20 ottobre 2021
Assessore Comunale - Bilancio e Tributi	GIANI MARIA LUISA	20 ottobre 2021
Assessore Comunale - Opere Pubbliche	DELUCA CORRADO	20 ottobre 2021
Assessore Comunale - Cultura e Istruzione	TARLAZZI DAVIDE	20 ottobre 2021

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MIRELLA CERINI	4 ottobre 2021
Consigliere	BORRONI CRISTINA	20 ottobre 2021
Consigliere	BUTTI MARCO	20 ottobre 2021
Consigliere	CALDIROLI IRENE	20 ottobre 2021
Consigliere	CAPUTO ROMEO	20 ottobre 2021
Consigliere	COLOMBO ANNA MARIA	20 ottobre 2021
Consigliere	COLOMBO PAOLO	20 ottobre 2021
Consigliere	CROCI LUIGI	20 ottobre 2021
Consigliere	GIANI MARIA LUISA	20 ottobre 2021
Consigliere	MAGGIONI LUIGI GIOVANNI	20 ottobre 2021
Consigliere	MANELLI GIOVANNI	20 ottobre 2021
Consigliere	MERATI CLAUDIO	20 ottobre 2021
Consigliere	RADAELLI ALESSIO	20 ottobre 2021
Consigliere	RADAELLI RAFFAELLA	20 ottobre 2021
Consigliere	TARLAZZI DAVIDE	20 ottobre 2021
Consigliere	VIALETTO GIULIANO	20 ottobre 2021

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma (dati al 31 dicembre 2020)

Segretario: Dott. Claudio MICHELONE

Numero posizioni organizzative: 9

Numero totale personale dipendente

Dipendenti al 31.12.2020: 64

1.4. Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione non proviene da un commissariamento ma dalla scadenza naturale del mandato del precedente Sindaco, MIRELLA CERINI.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente

Durante il precedente mandato, l'Ente:

- ✚ non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del Tuel;
- ✚ non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art 243-bis;
- ✚ non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinquies del Tuel e/o del contributo di cui all'art 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella Legge n. 213/2012.

2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

Nell'ultimo rendiconto di gestione approvato (**esercizio 2020**), non vi erano parametri di deficitarietà non rispettati.

PARTE II – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1. Situazione economico-patrimoniale dell'Ente

La **situazione patrimoniale**, in sintesi, al 1° gennaio 2021, come da ultimo Stato Patrimoniale approvato, è la seguente:

STATO PATRIMONIALE al 1° gennaio 2021			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	57.480,21	Patrimonio netto	52.939.521,21
Immobilizzazioni materiali	46.014.530,96		
Immobilizzazioni finanziarie	11.332.158,32		
Rimanenze	0,00		
Crediti	4.012.151,55	Fondi per rischi ed oneri	181.200,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	4.579.529,65	Debiti	7.836.538,30
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.038.591,18
TOTALE	65.995.850,69	TOTALE	65.995.850,69

La **situazione economica**, in sintesi, dell'ultimo esercizio rendicontato è la seguente:

CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2020	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.551.284,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE di cui:	13.749.747,88
<i>quote di ammortamento d'esercizio</i>	2.076.312,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-198.463,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-56.447,25
<i>Proventi finanziari</i>	68,19
<i>Oneri finanziari</i>	56.515,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	147.015,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	298.589,51
<i>Proventi straordinari</i>	585.689,79
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	119.039,08
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	431.703,91
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	34.946,80
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	287.100,28
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	287.100,28
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	190.693,87
<i>Imposte</i>	167.979,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	22.714,86

2. Situazione di cassa dell'Ente

Il saldo di cassa al termine dell'esercizio precedente (31 dicembre 2020) è pari ad euro 4.393.493,78.

Il saldo di cassa al 4 ottobre 2021 è pari ad euro 4.044.849,31, come risultante dalle scritture contabili dell'Ente.

3. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo/preventivo del bilancio dell'Ente

Alla data di insediamento dell'Amministrazione risulta approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

ENTRATE <i>(in euro)</i>	2020 (Consuntivo)	2021 (Preventivo)	2022 (Preventivo)	2023 (Preventivo)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	211.745,00	269.162,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	368.700,00	74.950,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	293.150,00	102.000,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	13.381.821,38	13.286.249,00	13.169.306,00	13.178.366,00
• Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.133.981,03	8.457.000,00	8.485.000,00	8.511.000,00
• Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.223.082,13	722.953,00	559.050,00	549.050,00
• Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	3.024.758,22	4.106.296,00	4.125.256,00	4.118.316,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.039.816,07	2.632.858,71	1.909.000,00	1.525.000,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3.470,51	920.000,00	600.000,00	500.000,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	920.000,00	600.000,00	500.000,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.298.702,96	18.205.219,71	16.278.306,00	15.703.366,00

SPESE <i>(in euro)</i>	2020 (Consuntivo)	2021 (Preventivo)	2022 (Preventivo)	2023 (Preventivo)
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	11.457.997,76	13.592.661,00	13.184.856,00	13.245.966,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.303.547,61	3.407.308,71	2.139.300,00	1.644.500,00
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	920.000,00	600.000,00	500.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	39.319,96	285.250,00	354.150,00	312.900,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.800.865,33	18.205.219,71	16.278.306,00	15.703.366,00

PARTITE DI GIRO <i>(in euro)</i>	2020 (Consuntivo)	2021 (Preventivo)	2022 (Preventivo)	2023 (Preventivo)
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.510.693,79	2.565.000,00	2.560.000,00	2.560.000,00
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.510.693,79	2.565.000,00	2.560.000,00	2.560.000,00

4. Equilibri di bilancio

RENDICONTO 2020

- di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	211.745,00
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>	(+)	13.381.821,38 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	(-)	11.457.997,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	269.162,00
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	39.319,96 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.827.086,66
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 <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>	(+)	119.039,08 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.287,60
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)		1.930.838,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	568.358,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	528.003,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		834.476,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-222.136,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.056.612,66

- di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	293.150,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	368.700,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.043.286,58
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	(-)	119.039,08
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 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	(+)	15.287,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.303.547,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	125.435,79
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) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		172.401,70
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.465,39
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		147.936,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		147.936,31

COMUNE DI CASTELLANZA (VA) – Relazione di Inizio Mandato

PREVISIONE 2021-2023

- di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.393.493,78		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	269.162,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.286.249,00	13.169.306,00	13.178.366,00
<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	(-)	13.592.661,00	13.184.856,00	13.245.966,00
<i>di cui</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti dubbia esigibilità		734.525,00	733.360,25	717.811,90
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	(-)	285.250,00	354.150,00	312.900,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		16.000,00	19.200,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-322.500,00	-369.700,00	-380.500,00
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 (2)	(+)	69.000,00	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	(+)	253.500,00	369.700,00	380.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		16.000,00	19.200,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

COMUNE DI CASTELLANZA (VA) - Relazione di Inizio Mandato

- di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO (1)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	33.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	74.950,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.472.858,71	3.109.000,00	2.525.000,00
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	(-)	253.500,00	369.700,00	380.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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	(-)	920.000,00	600.000,00	500.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.407.308,71	2.139.300,00	1.644.500,00
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

5. Risultati contabili dell'ultimo rendiconto approvato

Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2020

		2020
Riscossioni della competenza	(+)	12.145.156,54
Pagamenti della competenza	(-)	10.086.354,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.058.802,46
Residui attivi della competenza	(+)	3.790.645,21
Residui passivi della competenza	(-)	4.225.205,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-434.559,83
Saldo	[A] + [B]	1.624.242,63
Quota di FPV applicata al bilancio in entrata al 01.01	(+)	580.445,00
Impegni confluiti nel FPV al 31.12	(-)	394.597,79
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	293.150,00
Disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)		2.103.239,84

COMUNE DI CASTELLANZA (VA) – Relazione di Inizio Mandato

Risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.996.932,55
RISCOSSIONI	(+)	3.249.193,03	12.145.156,54	15.394.349,57
PAGAMENTI	(-)	2.911.434,26	10.086.354,08	12.997.788,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			4.393.493,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			4.393.493,78
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.554.043,81	3.790.645,21	6.344.689,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	646.338,63	4.225.205,04	4.871.543,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			269.162,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			125.435,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			5.472.041,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		2.143.670,88
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		61.500,00
Altri accantonamenti		119.700,00
Totale parte accantonata (B)		2.324.870,88
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		516.340,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		73.045,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		1.000.000,00
Totale parte vincolata (C)		1.589.385,70
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		119.873,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.437.910,80
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

6. Gestione dei residui.

6.1 Totale residui al 31 dicembre dell'esercizio precedente

Residui attivi

ANNO 2020								
RESIDUI ATTIVI (ultimo anno del mandato)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati (3)	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.703.193,58	1.559.441,14	0,00	109.478,39	2.593.715,19	1.034.274,05	1.868.830,74	2.903.104,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	209.098,28	186.427,67	0,00	115,76	208.982,52	22.554,85	86.448,87	109.003,72
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.836.435,51	1.305.229,03	0,00	160.952,13	2.675.483,38	1.370.254,35	1.352.229,83	2.722.484,18
Parziale titoli 1+2+3	5.748.727,37	3.051.097,84	0,00	270.546,28	5.478.181,09	2.427.083,25	3.307.509,44	5.734.592,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	158.636,88	106.551,32	0,00	2,61	158.634,27	52.082,95	473.836,56	525.919,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	70.430,37	58.547,20	0,00	0,00	70.430,37	11.883,17	0,00	11.883,17
Titolo 6 - Accensione prestiti	9.037,31	0,00	0,00	0,00	9.037,31	9.037,31	0,00	9.037,31
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	107.870,71	32.996,67	0,00	20.916,91	86.953,80	53.957,13	9.299,21	63.256,34
Totale	6.094.702,64	3.249.193,03	0,00	291.465,80	5.803.236,84	2.554.043,81	3.790.645,21	6.344.689,02

Residui passivi

ANNO 2020							
RESIDUI PASSIVI (ultimo anno del mandato)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati (3)	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	2.578.359,34	2.100.122,41	204.185,19	2.374.174,15	274.051,74	3.055.491,32	3.329.543,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	709.796,39	453.331,62	27.778,52	682.017,87	228.686,25	1.019.947,19	1.248.633,44
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	523.551,88	357.980,23	21.971,01	501.580,87	143.600,64	149.766,53	293.367,17
Totale	3.811.707,61	2.911.434,26	253.934,72	3.557.772,89	646.338,63	4.225.205,04	4.871.543,67

6.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI AL 31.12	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	316.227,00	251.944,76	466.102,29	1.868.830,74	2.903.104,79
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	8.993,05	13.561,80	86.448,87	109.003,72
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	369.068,41	205.330,95	795.854,99	1.352.229,83	2.722.484,18
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	489,95	51.593,00	473.836,56	525.919,51
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	11.883,17	0,00	0,00	11.883,17
Totale entrate finali	685.295,41	478.641,88	1.327.112,08	3.781.346,00	6.272.395,37
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	9.037,31	0,00	0,00	0,00	9.037,31
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	39.189,48	533,10	14.234,55	9.299,21	63.256,34
Totale entrate dell'esercizio	733.522,20	479.174,98	1.341.346,63	3.790.645,21	6.344.689,02

RESIDUI PASSIVI AL 31.12	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	76.740,52	65.869,79	131.441,43	3.055.491,32	3.329.543,06
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	54.402,85	39.048,44	135.234,96	1.019.947,19	1.248.633,44
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	131.143,37	104.918,23	266.676,39	4.075.438,51	4.578.176,50
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	62.143,52	62.225,93	19.231,19	149.766,53	293.367,17
Totale spese dell'esercizio	193.286,89	167.144,16	285.907,58	4.225.205,04	4.871.543,67

7. Contenimento dei saldi di finanza pubblica

7.1 Pareggio di bilancio

L'articolo 1, commi 819 e ss., Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019), ha abrogato la precedente normativa del "pareggio di bilancio".

Le nuove disposizioni prevedono che gli enti si considerano rispettosi dei vincoli di finanza pubblica in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Si rimanda, pertanto, al punto 4) della presente relazione dal quale risulta il rispetto dei nuovi vincoli di finanza pubblica.

8. Indebitamento

8.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

Descrizione	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	3.439.616,98	3.060.625,85	3.021.305,89	3.656.055,89	3.901.905,89	4.089.005,89
Popolazione residente al 31.12	14.516	14.388	14.350	===	===	===
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	236,95	212,72	210,54	===	===	===

8.2 Rispetto del limite di indebitamento

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	0,53%	0,53%	0,46%	0,42%	0,46%	0,48%

8.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Alla data di inizio del mandato l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

9. Attività tributaria

9.1 Politica tributaria locale

Con riferimento alla politica tributaria vigente alla data di insediamento dell'Amministrazione si segnala quanto segue:

9.1. IMU

Aliquote IMU	2020	2021
<i>Aliquota abitazione principale</i>	0,60%	0,60%
<i>Detrazione abitazione principale</i>	200,00	200,00
<i>Altri immobili</i>	0,90% - 1,05%	0,90% - 1,05%

9.2. Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	2020	2021
<i>Aliquota massima</i>	0,80%	0,80%
<i>Fascia di esenzione</i>	Fino a 7.500,00 euro	Fino a 7.500,00 euro
<i>Differenziazione aliquote</i>	SI	SI

9.3. Prelievo sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2020	2021
<i>Tipologia di prelievo</i>	TARI	TARI
<i>Tasso di copertura</i>	100,00%	100,00%
<i>Costo del servizio pro-capite</i>	162,16	167,11

10. Debiti fuori bilancio

Alla data di stesura della presente relazione:

✚ non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere.

11. Procedimenti di esecuzione forzata

Alla data di stesura della presente relazione:

✚ non esistono procedimenti di esecuzione forzata in corso.

12. Spesa di personale

12.1 Spesa di personale

	2020	2021
Importo limite di spesa (art. 1, commi 557 e 562, Legge n. 296/2006)	2.331.523,74	2.331.523,74
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, Legge n. 296/2006	1.650.210,85	1.783.186,20
Rispetto del limite	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	14,40%	13,12%

12.2 Spesa del personale pro-capite

	2020	2021
$\frac{\text{Spesa di personale}^*}{\text{Abitanti}}$	188,21	202,89

* Spesa di personale da considerare: Intervento 1 + Intervento 3 + IRAP

12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	2020	2021
$\frac{\text{Abitanti}}{\text{Dipendenti}}$	224	224

12.4 Rapporti di lavoro flessibile: limite di spesa

Il limite di spesa per i rapporti di lavoro flessibile di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii. è di euro 116.438,26.

12.5 Fondo risorse decentrate

	2017	2018	2019	2020	2021
Risorse stabili	281.016,26	280.923,52	290.208,89	291.718,08	291.718,08
Risorse variabili	31.196,68	53.730,40	69.674,20	121.370,11	47.542,41
Totale Fondo	312.212,94	334.653,92	359.883,09	413.088,19	339.260,49

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI E/O PARTECIPATI

Alla data di inizio del mandato, le società, aziende ed enti controllati e/o partecipati dal Comune di CASTELLANZA sono le seguenti:

Denominazione	Forma societaria	% di partecipazione
ACCAM	SPA	3,59%
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO	SPA	0,67%
AGESP	SPA	0,0008%
CASTELLANZA SERVIZI & PATRIMONIO	SRL	100%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	Azienda Speciale	14,28%
CAP HOLDING	SPA	0,5101%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	Consorzio	12,65%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI	SRL	26,61%
ALFA	SRL	0,0881%

I dati riferiti ai soggetti sopra indicati sono stati pubblicati sul sito internet dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 in materia di trasparenza nelle pubbliche amministrazioni.

Tale è la relazione di inizio mandato del Comune di CASTELLANZA predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Cristina Bagatti.

CASTELLANZA, 29 Dicembre 2021

IL SINDACO

Arch. Mirella CERINI