

Comune di CAINO
Provincia di BRESCIA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco CESARE SAMBRICI

Proclamazione 10/06/2024

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 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024 - 2026 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2024 - 2026;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento;
- Bilanci 2021, 2022 e 2023 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 2021: Delibera di Consiglio Comunale nr. 24 del 18.05.2022;
- Rendiconto 2022: Delibera di Consiglio Comunale nr. 10 del 22.05.2023
- Rendiconto 2023: Delibera di Consiglio Comunale nr. 10 del 30.04.2024
- Bilancio di previsione 2024-2026: Delibera di Consiglio Comunale nr. 47 del 19.12.2023.

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 DISSESTO E PREDISSESTO

Nel corso del mandato precedente, l'Ente NON HA dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUEL

All'inizio del mandato si rilevano TUTTI i parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023, che qui si riporta integralmente:

TABELLA DEI PARAMETRI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Indicatore 1.1 (incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO X
Indicatore 2.8 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO X
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO X
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO X
Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	SI	NO X
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO X
Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%	SI	NO X
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale dell'entrate) minore del 47%	SI	NO X

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO X
--	----	------

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Con delibera di Giunta Comunale nr. 93 del 21.11.2023, esecutiva ai sensi di legge, sono stati approvati i servizi pubblici a domanda individuale, con la determinazione dei costi complessivi e delle tariffe di contribuzioni per l'anno 2024:

TIPO SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% COPERTURA
Uso locali adibiti a riunioni	€ 300,00	€ 400,00	75%
Sala Consiliare per matrimoni	€ 200,00	€ 250,00	80%
Mensa scolastica	€ 46.000,00	€ 48.100,00	95,63%
Illuminazione votiva	€ 9.000,00	€ 9.000,00	100%
TOTALE	€ 55.300,00	€ 57.500,00	96,97%

1.4 VERIFICA DI CASSA

A seguito del mutamento della persona del Sindaco, in data 19.06.2024 alle ore 15.00, ai sensi dell'art. 224 commi 1 e 1bis del T.U. 267/2000, si è provveduto ad effettuare la verifica straordinaria di cassa, dove sono intervenuti oltre all'amministratore cessato dalla carica, il Sindaco neo eletto, il Segretario Comunale, il Responsabile del Servizio Finanziario e il Revisore Contabile dell'Ente.

Il giornale di cassa aggiornato al 10.06.2024 risulta stampato fino alla pagina 122 con ultima registrazione relativa al mandato n. 385 del 10.06.2024 di Euro 6.422,02 (Rimborso anticipazione di cassa del 07.06.2024).

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA dal 01.01.2024 al 10.06.2024

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	910.249,90
Reversali emesse dal n.1 al n. 1351		+ €	885.996,90
di cui			
Conto competenza	€		702.796,65
Conto residui	€		183.200,25
Mandati emessi dal n.1 al n. 944		- €	1.027.887,44
di cui			
Conto competenza	€		704.810,26
Conto residui	€		323.077,18
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	768.359,36

Il servizio di tesoreria per il Comune di Caiono è stato affidato a BCC di Brescia Cassa Centrale.

L'Istituto Tesoriere ha fornito la stampa della situazione dell'Ente al 10.06.2024 e la relativa riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia – contabilità speciale n. 0301441 che presenta una disponibilità di €. 113.172,87 è così rappresentata:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	910.249,90
Somme riscosse al 30.06.2024		+ €	885.996,90
Riscossioni senza reversale		+ €	187.450,06
Totale (a)			1.983.696,86
Mandati emessi al 30.06.2024		- €	1.027.887,44
Mandati da pagare		- €	56.729,68
Pagamenti senza mandato		- €	0,00
Totale (b)			971.157,76
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	1.012.539,10
di cui			
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	€		1.012.539,10
Presso il Tesoriere	€		1.012.539,10
Totale €			

Riconciliazione tra il giornale di cassa e il conto del tesoriere:

Saldo contabile del giornale di cassa al 30.06.2024		+	768.359,36
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere		- €	0,00
Reversali da contabilizzare		- €	0,00
Riscossioni senza reversali		+ €	187.450,06
Pagamenti senza mandato		- €	0,00
Mandati da pagare		+ €	56.729,68
Reversali da riscuotere		- €	0,00
Totale		+/- €	1.012.539,10

1.6 AGENTI CONTABILI

Si prende atto che la scheda anagrafica aggiornata, così come trasmessa in Sireco è così composta:

Agente Contabile	Cognome e Nome o Ragione Sociale	Codice Fiscale	Servizio	Oggetto	Estremi del provvedimento di nomina
Tesoriere	Credito Cooperativo di Brescia	00385040175	Tesoreria	Tesoriere	Determina 295 del 28.12.2021
Economo	Massari Alessia	MSSLSS94M52B157J	Economato	Servizio Economato	Delibera di Giunta Comunale n. 23 del 23/04/2024
Responsabile Area Finanziaria	Perez Giuseppe Marco	PRZGPP90C10G273Q	Ragioneria	Responsabile e trasmissione e conto economo	Delibera di Giunta Comunale n. 33 del 28.12.2022

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019).

1.7 IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ULTIMO ESERCIZIO

Il risultato della gestione finanziaria al 31.12.2023, così come desumibile dal relativo Rendiconto, approvato con delibera di Consiglio Comunale nr. 10 del 30.04.2024 si presenta come di seguito:

1.8 EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE DELL'ULTIMO ESERCIZIO

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale e quindi gli equilibri di bilancio, relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

Descrizione	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	910.249,90
Totale residui finali attivi	1.521.847,08
Totale residui finali passivi	1.365.427,27
FPV di parte corrente SPESA	29.216,11
FPV di parte capitale SPESA	412.593,72
Risultato di amministrazione	624.859,88
Utilizzo anticipazione di cassa	NO

1.9 EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE DEL TRIENNIO 2024-2026 (PREVISIONI)

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

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.503,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.657.261,31
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.631.170,14
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.216,11
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	(-)	40.530,29
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-7.152,19
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	(+)	29.516,25
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		22.364,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		2.032,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (*)		
		291.392,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		
		291.194,89
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (*)		-802,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	454.994,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(1)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Q2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 5.00 6.00	(+)	661,797,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti di carattere destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(1)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(1)	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	(-)	308.575,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (ai soci)	(1)	412.663,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
V2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di partecipazioni finanziarie iscritto in spese	(-)	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	(1)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+Q2+R+CA+SI+S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		285.621,95
Z1) Risorse accantonate in capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE (*)		285.621,95

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ACCETTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO	
Variazione accantonamenti in capitale ottenuta in sede di rendiconto (-)/(+)			
	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE (*)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE (*)			
J) Utilizzo risultato di ammortizzazione per l'incremento di attività finanziarie		(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata		(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata		(-)	0,00
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 e 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
V1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di scopo)		(-)	0,00
V2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.04 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa		(+)	0,00
	W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J1+J2+S1+S2+T-X1-X2-Y+V1+V2)		307.985,01
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023			
		(-)	2.032,00
Bilancio vincolato nel bilancio			
		(-)	0,00
	W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (*)		305.954,01
- Variazione accantonamenti ottenuta in sede di rendiconto (-)/(+)			
			21.134,59
	W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		284.819,32

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
----------------------------------	--

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI:

01) Risultato di competenza di parte corrente		22.364,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	29.516,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	2.032,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	21.134,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-30.318,88

1.10 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	1.412.787,18	1.149.747,53	910.249,90
Totale residui finali attivi	708.681,75	884.239,07	1.521.847,08
Totale residui finali passivi	1.044.210,95	1.230.580,63	1.365.427,27
FPV di parte corrente SPESA	26.442,59	36.503,04	29.216,11
FPV di parte capitale SPESA	189.380,40	0,00	412.593,72
Risultato di amministrazione	861.434,99	766.902,93	624.859,88
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

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

1.11 UTILIZZO DELLE PARTITE DI GIRO

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.

1.12 GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

Comune di Caino

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I, II, III	722.528,50	293.656,91	420.195,86	713.852,77	8.675,73
C/Capitale Tit. IV, V, VI	104.614,57	27.000,00	69.883,76	96.883,76	7.730,81
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi in conto terzi	57.096,00	3.633,67	53.702,43	57.336,10	-240,10
Totale	884.239,07	324.290,58	543.782,05	868.072,63	16.166,44

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I	615.711,01	356.436,89	225.733,18	582.170,07	33.540,94
C/Capitale Tit. II, III	537.507,50	128.730,08	400.777,42	529.507,50	8.000,00
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi in conto terzi	77.362,12	4.760,75	63.494,68	68.255,43	9.106,69
Totale	1.230.580,63	489.927,72	690.005,28	1.179.933,00	50.647,63

1.13 I DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna non vi sono mai stati debiti fuori bilancio.

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

1.14 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. Ogni anno l'Ente ha trasmesso entro i termini previsti dalla normativa vigenti sia i documenti relativi al Rendiconto che quelli relativi al Previsionali in Bdap.

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 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". Nelle more dell'adozione della contabilità economico – patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista all'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato.

2.1 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 2023

Comune di Caino

Rendiconto 2023

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				B1	B1
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
	9 Altre	18.359,55	18.613,34	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		18.359,55	18.613,34		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	1.455.743,52	1.533.843,47		
	1.1 Terreni	41.061,60	41.061,60		
	1.2 Fabbricati	234.988,50	242.572,53		
	1.3 Infrastrutture	1.154.400,96	1.224.864,53		
	1.9 Altri beni demaniali	25.292,46	25.344,81		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.166.597,03	4.194.027,06		
	2.1 Terreni	2.810.836,68	2.809.276,68	B111	B111
	a - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.251.528,88	1.326.858,74		
	a - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	B112	B112
	a - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	37.870,82	36.321,12	B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	46.360,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,03		
	2.7 Mobili e arredi	20.000,65	21.570,49		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	244.431,39	244.431,39	B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		5.866.771,94	5.972.301,92		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	269.047,42	269.047,42	B111	B111
	a - imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
	b - imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
	c - altri soggetti	269.047,42	269.047,42		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
	a - altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b - imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
	c - imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
	d - altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	ref. art.2424 CC	ref. DM 26/4/95
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		269.047,42	269.047,42		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		6.154.178,91	6.259.962,68		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	335.554,37	338.749,21		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	309.247,19	312.442,03		
c	- crediti da Fondi perequativi	26.307,18	26.307,18		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	248.884,21	173.483,71		
a	- verso amministrazioni pubbliche	248.882,21	163.251,60		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	- imprese partecipate	2,00	10.232,11	CI13	CI13
d	- verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	112.440,05	49.359,62	CI11	CI11
4	Altri Crediti	623.634,61	138.047,38	CI15	CI15
a	- verso ferario	0,00	0,00		
b	- per attività svolta per terzi	58.938,88	19.979,49		
c	- altri	564.695,73	118.067,89		
Totale crediti		1.320.513,24	699.639,92		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11, 2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	910.249,90	1.149.747,53		
a	- istituto tesoriere	910.249,90	1.149.747,53		
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.814,51	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		912.064,41	1.149.747,53		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.232.577,65	1.849.387,45		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		8.386.756,56	8.109.350,13		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.032.966,35	3.032.966,35	A1	A1
II	Riserve	3.356.597,90	3.356.597,90		
b	- da capitale	206.351,75	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	- da permessi di costruire	110.225,41	76.681,25		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.040.020,74	3.279.916,65		
e	- altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	12.085,48	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	218.411,57	218.411,57		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.620.061,30	6.607.975,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	13.059,00	11.027,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.059,00	11.027,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	217.324,18	259.766,68		
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	- w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3e D4
d	- verso altri finanziatori	217.324,18	259.766,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	544.531,33	644.381,15	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	133.105,93	132.829,61		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	93.474,92	78.476,56		
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	7.425,98	8.287,08	D10	D9
e	- altri soggetti	32.205,03	46.065,97		
5	Altri debiti	687.790,01	453.369,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	437,75	7.682,48		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.387,69	3.472,89		
c	- per attività svolta per terzi (2)	67.554,67	36.453,54		
d	- altri	616.409,90	405.760,96		
TOTALE DEBITI (D)		1.582.751,45	1.490.347,31		

132

Stato Patrimoniale - Passivo

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	170.884,81	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	170.884,81	0,00		
a - da altre amministrazioni pubbliche	154.112,73	0,00		
b - da altri soggetti	16.772,08	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	170.884,81	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.386.756,56	8.109.350,13	-	-
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	441.809,83	36.503,04		
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		
TOTALE CONTI D'ORDINE	441.809,83	36.503,04	-	-

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

2.2 GLI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene quote di partecipazione, alla data di compilazione della presente relazione, in via diretta nei seguenti Organismi:

DENOMINAZIONE PARTECIPATA	QUOTA PARTECIPAZIONE DIRETTA
Azienda Servizi Valtrompia Spa	1,034 %
CIVITAS SRL	0,667 %
SEVAT	0,175 %

L'Ente non detiene partecipazioni o quote di controllo in nessun consorzio.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 CONSISTENZA DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2021	2022	2021	2022	2023
Residuo debito finale	375.289,30	338.358,02	299.738,63	259.352,48	217.117,21
Popolazione residente	2141	2133	2157	2188	2213
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	175,29	158,63	138,96	118,53	98,11

Nota bene: l'evoluzione dell'indebitamento esposta nella tabella di cui sopra è conseguente alla ricostruzione del debito dell'Ente a seguito dello scioglimento dell'Unione dei Comuni della Valle del Garza a far data dall'01.01.2020 come da Verbale n. 16 del 28.08.2019 dell'Assemblea di detta Unione.

Rispetto del limite giuridico di indebitamento:

	2021	2022	2023
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,30%	0,78%	1,06%

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

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 dalla Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Giuseppe Marco Perez si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Caino 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.

Caino, lì 04 settembre 2024

Il Sindaco
Cesare Sambrici