



COMUNE DI CASCIAGO
Provincia di Varese

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Sig. Mirko Reto

Proclamazione in data 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: Consiglio comunale n. 17 in data 27.07.2017
- Rendiconto 2017: Consiglio comunale n. 18 in data 2.08.2018
- Rendiconto 2018: Consiglio comunale n. 10 in data 14.05.2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Consiglio comunale n. 13 in data 23.05.2019
- 1° variazione al Bilancio di previsione 2019-2021: Consiglio comunale n. 22 in data 11.07.2019.

• 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 non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Si evidenziano i seguenti servizi a domanda individuale, come deliberazione della Giunta comunale n. 23 in data 28.03.2019:

<i>BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 - ANNUALITA' 2019: IMPIANTO SPORTIVO (PALESTRA DI VIA GRINZIA)</i>					
<i>ENTRATA</i>			<i>SPESA</i>		
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DESCRIZIONE	IMPORTO	MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
3.100.2	PROVENTI	€ 15.250,00	6.01.01	INTERVENTI MANUTENTIVI	€ 5.050,00
			6.01.01	ONERI UTENZE	€ 18.000,00
			6.01.01	CONDUZIONE IMPIANTO TERMICO	€ 1.400,00
			6.01.01	SERVIZIO DI PULIZIA	€ 11.100,00
			6.01.01	ACQUISTO BENI	€ -
	Sommario	€ 15.250,00		Sommario	€ 35.550,00

Rapporto copertura 42,90%

BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 - ANNUALITA' 2019: MENSE AD USO SCOLASTICO					
ENTRATA			SPESA		
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DESCRIZIONE	IMPORTO	MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
3.100.2	PROVENTI	€ 115.000,00	4.06.01	FORNITURA PASTI E SERVIZIO REFEZIONE MENSA	€ 115.000,00
				SERVIZIO GESTIONE BUONI MENSA - QUOTA SPESA UFFICIO ECONOMATO (10%)	€ 3.155,00
	Sommato	€ 115.000,00		Sommato	€ 118.155,00

Rapporto apertura: 97,33%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: € 1.127.062,69

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: € 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: € 6.383,69

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: € 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 696.660,52

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: € 0,00

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: € 34.302,18

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: € 0,00

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

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	3.663.576,72
Impegni di competenza	-	3.263.795,14
SALDO		399.781,58
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	79.351,07
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	576.927,66
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	97.795,01

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 97.795,01
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	344.099,26
Quota disavanzo ripianata	-	7.369,97
SALDO		238.934,28

1.6 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 2018 si presentano come di seguito:



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di CASCIAGO

Esercizio: 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		954.698,11
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	59.361,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	7.369,97
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.598.119,68 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	(-)	2.367.151,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	102.457,66
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato 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>	(-)	386.397,22 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		104.104,64
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	146.194,26 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>	(+)	35.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.290,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
	O=G+H+I-L+M	226.006,24



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di CASCIAGO

Esercizio: 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	197.905,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	9.990,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	457.307,25
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	(-)	35.000,00
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	(-)	110.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	59.290,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	92.095,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	474.470,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		12.926,04



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di CASCIAGO

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	(+)	110.000,00
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	(-)	110.000,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		239.934,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		226.009,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	146.194,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		79.813,96

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione, a seguito della variazione al Bilancio di previsione 2019-2021 deliberata dal Consiglio comunale con atto n. 22 in data 11.07.2019, assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di CASCIAGO

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		1.127.062,69			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		102.457,66	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		18.977,62	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.553.169,00	2.576.469,00	2.576.469,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		3.547.742,64	2.224.762,00	2.216.457,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			66.750,00	72.500,00	76.350,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		377.000,00	346.707,00	352.012,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-288.095,00	5.000,00	10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 102, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		276.345,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		20.000,00	10.000,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		8.250,00	15.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di CASCIAGO

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 (*)	(+)		42.870,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		474.470,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.192.500,00	1.272.800,00	1.334.900,00
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	(-)		20.000,00	10.000,00	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	(-)		596.800,00	120.000,00	375.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8.250,00	15.000,00	10.000,00
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	(-)		2.101.290,00	1.157.800,00	969.960,00
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



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di CASCIAGO

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	(+)		596.800,00	120.000,00	375.000,00
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	(-)		596.800,00	120.000,00	375.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			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)	(-)		276.345,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-276.345,00	0,00	0,00

1.8 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	1.092.600,31	954.698,11	1.127.062,69
Totale residui attivi finali	1.258.811,65	1.207.744,82	1.455.326,27
Totale residui passivi finali	2.276.831,28	1.661.522,87	1.603.086,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	54.536,55	69.361,07	102.457,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	9.990,00	474.470,00
Risultato di amministrazione	20.044,13	421.568,99	402.375,00

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

Totale parte accantonata	323.025,00
Totale parte vincolata	36.474,32
Totale parte destinata agli investimenti	35.734,81
Totale parte disponibile	7.140,87

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione 2018 al bilancio di previsione 2019 destinate come segue:

Utilizzo per parte corrente: € 276.345,00

Utilizzo per parte capitale: € 42.870,00

1.9 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.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:



Residui Attivi Mantenuti per Anzianità

Comune di CASCIAGO

Esercizio: 2018

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	517.142,24	34.904,01	18.526,47	15.424,80	33.251,75	28.094,01	647.494,18
2	Trasferimenti correnti	14.920,25	8.664,01	5.768,00	1.183,48	1.402,04	0,00	31.937,78
3	Entrate extratributarie	250.630,60	162.168,65	69.454,55	18.934,58	7.518,32	12.488,24	520.372,94
4	Entrate in conto capitale	25.218,13	0,00	0,00	0,00	0,00	4.648,66	30.166,19
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.409,26	96.409,26
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.333,21	1.465,44	970,15	776,83	765,41	10.634,68	18.945,92
Totale Generale		922.444,43	207.290,11	93.779,17	36.289,69	42.947,52	152.575,35	1.455.326,27



Residui Passivi Mantenuti per Anzianità

Comune di CASCIAGO

Esercizio: 2018

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	827.673,01	116.065,89	59.004,09	24.414,07	6.045,00	30.344,95	1.063.547,01
2	Spese in conto capitale	82.622,46	1.215,00	10.500,00	5.664,80	2.126,49	368.320,31	470.449,66
7	Spese per conto terzi e partite di giro	56.923,29	3.189,30	1.555,72	989,44	2.975,51	1.456,37	69.089,63
Totale Generale		969.218,76	120.470,19	71.059,81	31.068,31	11.147,00	400.121,63	1.603.066,30

1.11 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 e, alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

1.12 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 ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2018.

2.1.a 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		Importo 2018	Importo 2017
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
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 simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
7	altre	8.665,23	11.435,68
	Totale immobilizzazioni Immateriali	8.665,23	11.435,68
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	10.234.895,00	7.683.932,21
1.1	Terreni	116.775,93	116.775,93
1.2	Fabbricati	2.254.719,33	2.405.743,58
1.3	Infrastrutture	7.783.400,64	5.341.312,92
1.6	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.000.974,24	2.025.816,39
2.1	Terreni	691.263,58	691.263,58
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.201.452,15	1.307.762,63
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.387,59	4.346,18
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.744,57	12.422,71
2.7	Mobili e arredi	1.678,91	2.203,33
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.66	Altri beni materiali	8.318,48	7.766,01
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.713,93	2.450.373,71
	Totale immobilizzazioni materiali	12.242.484,07	12.340.022,22
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	190.346,83	190.346,83
a	Imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	190.346,83	190.346,83
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
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	190.346,83	190.346,83
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.439.395,13	12.541.804,73

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze		
		0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	606.642,88	620.364,74
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	606.642,88	620.364,74
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	38.437,78	25.518,38
a	verso amministrazioni pubbliche	31.937,78	25.518,38
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	6.500,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	446.537,83	221.966,43
4	Altri Crediti	187.557,88	139.935,29
a	verso ferario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	187.557,88	139.935,29
	Totale crediti	1.282.176,27	1.297.744,82
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.127.062,89	954.608,11
a	Istituto tesoriere	1.127.062,89	954.608,11
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	110.000,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.237.062,89	954.608,11
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.499.239,26	2.182.442,93
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	14.938.635,99	14.794.247,66



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di CACCIAGO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	223.206,20	223.206,20
II	Riserve	9.075.266,28	9.682.740,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	1.811.434,07	1.788.908,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.863.832,21	7.893.832,21
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-482.256,71	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.416.215,77	9.686.947,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	239.875,90	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		239.875,90	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	2.547.605,66	2.624.302,89
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vi altre amministrazioni pubbliche	216.148,08	137.363,70
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	2.331.457,60	2.686.939,19
2	Debiti verso fornitori	1.003.616,84	397.845,02
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	312.772,19	258.645,03
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	282.814,34	229.839,98
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	29.957,85	28.805,05
5	altri debiti	280.697,47	232.358,69
a	tributari	52.144,51	10.403,28
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.202,80	884,24
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	200.250,16	271.071,37
TOTALE DEBITI (D)		4.159.691,96	3.783.251,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	1.131.552,36	1.056.046,63
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.131.552,36	1.056.046,63
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	1.131.552,36	1.056.046,63
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.131.552,36	1.056.046,63
TOTALE DEL PASSIVO		14.838.635,06	14.704.247,66
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	722.575,93
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		0,00	722.575,93

2.1.b Conto Economico

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.242.963,49	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	264.345,49	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	153.356,02	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	100.946,47	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi della vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	352.866,69	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.703,72	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	351.262,97	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	39.736,14	0,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.956.831,81	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.583,02	0,00
10	Prestazioni di servizi	1.231.085,44	0,00
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	424.083,79	0,00
a	Trasferimenti correnti	424.083,79	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	513.364,05	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	455.443,77	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.870,45	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	407.523,32	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione del credito	63.152,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	212.350,00	0,00
17	Altri accantonamenti	27.525,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	66.753,75	0,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.000.272,62	0,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-44.241,01	0,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	545,93	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	545,93	0,00
20	Altri proventi finanziari	801,08	0,00
	Totale proventi finanziari	1.450,07	0,00
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.068,65	0,00
a	interessi passivi	60.068,65	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	60.068,65	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-58.638,78	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	34.995,98	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.331,63	0,00
c	Scoperture/riserve attive e inesistenze del passivo	252.010,39	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	299.342,17	0,00
	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	13.405,21	0,00
b	Scoperture/riserve passive e inesistenze dell'attivo	626.628,95	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	642.046,17	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-342.704,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-445.583,79	0,00
26	Imposte	36.572,92	0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-402.256,71	0,00

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Società per la Tutela e al Salvaguardia delle acque del lago di Varese e di Comabbio Spa	Depurazione delle acque	3,94%

	2016	2017	2018
Valore produzione	3.424.563	3.450.872	3.076.830
Patrimonio netto	22.217.512	4.783.256	4.759.664
Risultato di esercizio: utile/ (perdita)	45.168	25.384	(23.590)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Aspem Spa	Attività raccolta, smaltimento rifiuti e recupero materiali; raccolta, trattamento e fornitura acqua; distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte	0,021%

	2016	2017
Valore produzione	44.426.162	43.976.890
Patrimonio netto	9.133.921	8.983.507
Risultato di esercizio	3.048.258	2.897.844

In data 19.03.2018 Aspem Spa è stata fusa per incorporazione in Acsm-Agam Spa, società quotata in borsa.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti Spa e con la Regione Lombardia (restituzione Frisl).

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento e dalla rendicontazione predisposta in fase di redazione del bilancio di previsione 2019-2021, la consistenza dell'indebitamento per triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.547.905,66	2.733.494,12	2.507.249,12
Nuovi prestiti (+)	575.000,00	120.000,00	375.000,00
Prestiti rimborsati (-)	377.000,00	346.245,00	351.550,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-12.411,54	0,00	0,00
Totale fine anno	2.733.494,12	2.507.249,12	2.530.699,12
Nr. Abitanti al 31/12	3.692	3.692	3.692
Debito medio per abitante	740,38	679,10	685,45

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
Oneri finanziari	56.015,00	58.700,00	52.500,00
Quota capitale	377.000,00	346.245,00	351.550,00
Totale fine anno	433.015,00	404.945,00	404.050,00

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

In relazione ai mutui in essere, non sono presenti i seguenti contributi in conto interessi.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

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

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 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 dal Segretario e dal Responsabile del Servizio Finanziario, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Casciago 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.

Casciago, li 7 agosto 2019



Il Sindaco
Sig. Mirko Reto

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mirko Reto", written over the printed name.