



Città di Paullo

Comune di
Paullo

Provincia di Milano

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2024-2029

Sindaco Gianolli Luigi Agostino

Proclamazione del 10.06.2024

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

Sommario

PREMESSA	3
PARTE I - DATI GENERALI	4
1.1 Popolazione residente:	4
1.2 Organi politici.....	4
1.3 Struttura Organizzativa.....	5
1.4 Condizione giuridica dell'Ente:	5
1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:	5
1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUOEL):.....	6
PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	7
2.1 Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente	7
2.2 Equilibri di parte corrente	9
2.3 Equilibri di parte capitale.....	11
2.4 Equilibrio nella gestione di cassa	13
2.5 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione	14
2.6 Analisi Gestione dei residui	15
2.7 Andamento fondo di cassa	16
PARTE III - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	17
PARTE IV - SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE	18
4.1 Conto del patrimonio.....	18
4.2 Conto economico.....	18
PARTE V - QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE	19
PARTE VI - SOCIETA' PARTECIPATE DALL'ENTE	21
PARTE VII - CONCLUSIONI	22

PREMESSA

La presente relazione viene redatta 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", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

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.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - 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

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

1.1 Popolazione residente:

La popolazione residente al 31.12.2023 è pari a n° 11.155 abitanti.

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Luigi Agostino Gianolli	10/06/2024
Vicesindaco	Danila Gilberti	26/06/2024
Assessore	Gabriele Guida	26/06/2024
Assessore	Abdullah Badinjki	26/06/2024
Assessore	Sara Pagani	26/06/2024
Assessore	Massimiliano Consolati	26/06/2024

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	Erika Maria Melpignano	26/06/2024
Consigliere	Valentina Chiesa	26/06/2024
Consigliere	Giuliano Spinelli	26/06/2024
Consigliere	Daniela Cremonesi	26/06/2024
Consigliere	Simonetta Mazzola	26/06/2024
Consigliere	Anna Chiara Cioffetti	26/06/2024
Consigliere	Massimo Roberto Gatti	26/06/2024
Consigliere	Alice Bellavita	26/06/2024
Consigliere	Simone Liberati	26/06/2024
Consigliere	Roberta Castelli	26/06/2024
Consigliere	Giancarlo Broglia	26/06/2024

1.3 Struttura Organizzativa

Organigramma	Denominazione
Direttore:	Non previsto
Segretario:	Vietri Maurizio
Numero dirigenti:	Non previsto
Numero posizioni organizzative:	8
Numero totale personale dipendente:	43
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	Affari generali
Settore:	Servizi sociali
Settore:	Cultura, istruzione e tempo libero
Settore:	Tributi
Settore:	Finanziario e personale
Settore:	Attività produttive
Settore:	Servizi territoriali
Settore:	Polizia locale

1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

Il comune di Paullo non è commissariato ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.

Non si è neppure ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243 - quinquies del TUOEL e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUOEL):

Tutti i parametri obiettivi di deficitarietà sono risultati negativi all'inizio del mandato.

AII. C) TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - ESERCIZIO 2023

Comune di Prov.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziari) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	----	--

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

In questa sezione si dà atto:

- della situazione finanziaria dell'Ente all'inizio del mandato;
- del mantenimento degli equilibri di bilancio nell'ultimo rendiconto approvato e nel bilancio di previsione 2024;
- della gestione dei residui e della loro consistenza dall'inizio dell'esercizio e all'inizio della legislatura in seguito a riscossioni, pagamenti, attività di riaccertamento costante nel corso dell'anno 2023.

2.1 Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

ENTRATE	Consuntivo	Previsione		
	2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo di amministrazione	199.606,81	151.693,60 <i>Presunto</i>	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	41.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.225.531,09	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.109.473,93	5.800.351,83	5.865.151,83	5.735.151,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	800.460,63	630.328,74	580.049,74	595.738,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.441.792,83	2.957.350,00	2.758.400,00	2.758.400,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.693.735,77	7.691.738,72	5.903.510,00	1.070.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	14.045.463,16	17.079.769,29	15.107.111,57	10.159.290,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	295.324,91	800.000,00	500.000,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.286.256,18	8.268.000,00	2.268.000,00	2.268.000,00
Totale entrate dell'esercizio	15.627.044,25	29.147.769,29	20.875.111,57	15.427.290,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.093.182,15	29.299.462,89	20.875.111,57	15.427.290,57
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00			

SPESE	Consuntivo	Previsione		
	2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	39.417,43	39.417,43	39.417,43	39.417,43
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	8.104.128,77	9.232.295,80	9.037.396,82	8.905.135,73
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	<i>4.672,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.832.393,74	7.752.484,35	6.325.987,12	997.877,08
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	<i>2.882.816,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	778.568,72	0,00	0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale spese finali.....	13.824.010,55	17.763.348,87	15.363.383,94	9.903.012,81
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	221.829,98	228.696,59	204.310,20	216.860,33
<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.286.256,18	8.268.000,00	2.268.000,00	2.268.000,00
Totale spese dell'esercizio	15.332.096,71	29.260.045,46	20.835.694,14	1.357.873,14
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.371.514,14	29.299.462,89	20.875.111,57	15.427.290,57
AVANZO DI COMPETENZA	1.721.668,01			

2.2 Equilibri di parte corrente

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito "equilibrio di parte corrente". All'equilibrio di parte corrente possono concorrere entrate diverse dalle entrate correnti (ossia entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

È verificato il mantenimento dell'equilibrio di bilancio all'inizio del mandato come di seguito evidenziato.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	41.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	39.417,43
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.351.727,39 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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	8.104.128,77 160.279,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.672,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	221.829,98 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		1.022.679,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	160.279,91 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	92.565,77 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	11.018,80
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)		1.264.506,09

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	39.417,43	39.417,43	39.417,43
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.388.030,57	9.203.601,57	9.089.290,57
<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	(-)	9.232.295,80	9.037.396,82	8.905.135,73
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		841.950,00	866.650,00	816.550,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)	228.696,59	204.310,20	216.860,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-112.379,25	-77.522,88	-72.122,92
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	92.531,64	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	(+)	97.047,61	77.522,88	72.122,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	77.200,00	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				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

2.3 Equilibri di parte capitale

Nell'ambito del più ampio principio di pareggio complessivo delle previsioni di bilancio (totale entrate = totale spese), è necessario mantenere l'equilibrio anche tra le entrate di conto capitale, l'eventuale applicazione dell'avanzo di amministrazione (ovvero del risultato di amministrazione derivante da esercizi precedenti), da un lato, e le spese per investimenti dall'altro.

È verificato il mantenimento dell'equilibrio di bilancio all'inizio del mandato come di seguito evidenziato.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	39.326,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.225.531,09
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) 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	(+)	4.989.060,68
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	(-)	92.565,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	11.018,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.832.393,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.882.816,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		457.161,92

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	59.161,96	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.491.738,72	6.403.510,00	1.070.000,00
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	(-)	97.047,61	77.522,88	72.122,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione 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	(-)	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	(+)	77.200,00	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	(-)	7.752.484,35	6.325.987,12	997.877,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	778.568,72	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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

2.4 Equilibrio nella gestione di cassa

Il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, deve garantire un fondo di cassa finale non negativo.

L'Ente presenta un Fondo di cassa finale presunto non negativo come da prospetto seguente:

ENTRATE	CASSA BILANCIO 2024	SPESE	CASSA BILANCIO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.209.507,91		
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	
Fondo pluriennale vincolato			
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.902.350,58	TIT. 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	11.377.759,64 0,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.177.620,81		
TIT. 3 - Entrate extratributarie	6.398.088,12		
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	11.653.682,87	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	12.206.046,27 0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	778.568,72 0,00
Totale entrate finali	28.131.742,38	Totale spese finali	24.362.374,63
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.085.553,37	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	228.696,59 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.086.367,13	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.326.477,03
Totale titoli	41.303.662,88	Totale titoli	36.917.548,25
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.513.170,79	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	36.917.548,25
Fondo di cassa finale presunto	7.595.622,54		

2.5 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.003.771,36
RISCOSSIONI	(+)	1.969.156,05	9.680.068,62	11.649.224,67
PAGAMENTI	(-)	2.351.913,45	9.091.574,67	11.443.488,12
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.209.507,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.949.988,37	5.946.975,63	10.896.964,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.272.703,21	3.353.034,00	4.625.737,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.672,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.882.816,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			6.593.246,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	4.448.166,56
Altri fondi al 31/12/2023	
Fondo anticipazioni liquidità	703.883,29
Fondo perdite società partecipate	50.822,86
Fondo contenzioso	61.700,00
Altri accantonamenti	55.807,39
Totale parte accantonata (B)	5.306.897,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.985,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.189.981,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	79.383,23
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.286.349,35
Parte destinata agli investimenti	
Totale della parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

2.6 Analisi Gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	maggiori/minori residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.956.896,18	648.622,04	2.041.269,11	-267.005,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	428.064,23	95.504,84	125.397,81	-207.161,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.962.449,84	536.336,39	1.764.098,57	-662.014,88
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.449.543,84	605.992,81	890.372,51	46.821,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.467,66	5.467,66	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	842.785,32	77.232,31	128.850,37	-636.702,64
Totale dei titoli	8.645.207,07	1.969.156,05	4.949.988,37	-1.726.062,65

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Residui stornati
Titolo 1 - Spese correnti	3.092.003,05	1.851.469,04	1.023.897,60	-216.636,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	345.909,42	281.677,42	64.232,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.090.597,32	218.766,99	184.573,61	-687.256,72
Totale dei titoli	4.528.509,79	2.351.913,45	1.272.703,21	-903.893,13

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	387.750,37	217.820,17	235.154,23	705.365,26	495.179,08	1.102.023,30	3.143.292,41
Titolo II	2.433,90	55.816,79	31.556,48	0,00	35.590,64	180.486,72	305.884,53
Titolo III	626.276,99	427.190,69	245.484,35	49.343,83	415.802,71	915.708,86	2.679.807,43
Titolo IV	13.772,72	11.651,00	48.744,83	228.273,40	587.930,56	3.440.134,93	4.330.507,44
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.553,37	285.553,37
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.399,36	9.125,00	46.277,42	23.975,72	23.975,72	23.068,45	151.918,82
Totali	1.031.633,34	721.603,65	607.217,31	1.006.958,21	1.006.958,21	5.946.975,63	10.896.964,00

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	11.441,11	112.144,59	83.733,86	207.992,00	608.586,04	1.729.689,06	2.753.586,66
Titolo II	6.106,22	0,00	4.094,12	1.499,78	52.531,88	1.470.191,87	1.534.423,87
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.092,00	3.400,00	107.983,90	12.253,24	58.844,47	153.153,07	337.726,68
Totali	19.639,33	115.544,59	195.811,88	221.745,02	719.962,39	3.353.034,00	4.625.737,21

2.7 Andamento fondo di cassa

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo di cassa al 31 dicembre	813.835,98	1.918.672,83	2.611.594,35	3.003.771,36	3.209.507,91

PARTE III - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali a decorrere dall'anno 2019 ha previsto che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.264.506,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	611.811,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		652.694,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-111.650,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		764.345,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		457.161,92
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	381.730,66
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.431,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.431,26
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.721.668,01
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023		611.811,39
Risorse vincolate nel bilancio		381.730,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		728.125,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-111.650,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		839.776,66

Per quanto attiene l'obiettivo programmato per gli anni 2024 - 2026 si conferma che le previsioni di bilancio rispettano il vincolo come da prospetti degli Equilibri di bilancio.

PARTE IV - SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

4.1 Conto del patrimonio

Stato patrimoniale anno 2023

Attivo	Importo	Passivo	Importo
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	27.467.312,50
B) IMMOBILIZZAZIONI	44.158.767,35	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	821.390,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.675.574,14	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	D) DEBITI	9.397.936,43
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.147.701,88
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.834.341,49	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.834.341,49

4.2 Conto economico

Conto economico anno 2023

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.930.072,28	9.375.375,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.252.978,56	10.505.106,74
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	677.093,72	-1.129.730,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-190.941,71	-197.634,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-116.377,61	-66.748,82
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-568.153,90	364.900,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-198.379,50	-1.029.213,15
Imposte	113.374,96	109.228,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-311.754,46	-1.138.442,08

PARTE V - QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE

L'indebitamento dell'Ente ha sempre rispettato i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204, comma 1, del D.lgs. 267/2000 del TUOEL, come risulta dalla relazione di fine mandato, nonché dalle risultanze del Rendiconto 2018 e dal bilancio pluriennale 2019/2021.

L'indebitamento nel futuro registrerà la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	5.058.720,03	5.031.020,03	4.818.481,60	4.643.813,72	4.772.199,22
Popolazione residente	11.314	11.221	11.159	11.135	11.155
Rapporto tra residuo debito e popolazione residenti	447,12	448,36	431,80	417,05	427,81

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (interessi passivi) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registreranno la seguente evoluzione nel futuro:

	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,12%	2,81%	2,03%	2,13%	1,98%

5.1 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

L'Ente non ha ricorso e non ha in corso anticipazione di Tesoreria.

5.2 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti spa (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. in L. n. 64/2013):

L'Ente, negli anni dal 2013 al 2015, ha ricorso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti come di seguito descritto nel dettaglio:

- in data 04/06/2013, anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 per € 312.504,89, 19 rate con prima scadenza il 31/05/2014;
- in data 06/03/2014, anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 per € 312.504,89, 18 rate con prima scadenza il 31/05/2015;
- in data 15/12/2015, anticipazione di liquidità D.L. 78/2015 per € 475.712,21, 30 rate con prima scadenza il 31/05/2016;

5.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

5.4 Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio già riconosciuti alla data di inizio del mandato amministrativo i cui oneri gravano sul bilancio di previsione e su bilanci successivi.

PARTE VI - SOCIETA' PARTECIPATE DALL'ENTE

Codice fiscale	Ragione sociale	Quota partecipazione diretta
13187590156	Cap Holding Spa	0,4409%
11679250156	Società Paullese Multiservizi S.r.l.	100%
4146750965	Far.Com	2%
97529770154	Azienda Sociale Sud Est Milano A.S.S.E.M.I.	3,46%
08928300964	Agenzia per la formazione, l'orientamento ed il lavoro sud Milano AFOL	0,34%
12509200965	CUBI	1,71%
03017130968	CEM Ambiente S.p.a.	0,889%

Partecipazioni indirette detenute attraverso CAP HOLDING SPA:

Codice fiscale	Ragione sociale	Quota Partecipazione detenuta dalla Tramite
03988160960	Amiacque srl	100%
07007600153	Rocca Brivio Sforza srl (in liquidazione)	51,04%
85004470150	ZEROC Spa	80%
02234900187	Pavia Acqua s.c.a.r.l.	10,01%
85004470150	NEUTALIA srl	33%
97473230155	Fondazione CAP già Fondazione LIDA	100%

Partecipazioni indirette detenute attraverso SOCIETA' PAULLESE MULTISERVIZI SRL:

Codice fiscale	Ragione sociale	Quota Partecipazione detenuta dalla Tramite
06292660963	SPM SPORT	100%

PARTE VII - CONCLUSIONI

Sulla base delle risultanze della Relazione di Inizio Mandato del Comune di Paullo la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri e pertanto non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Li 28/08/2024

IL SINDACO

Gianolli Luigi Agostino

