COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				816.933,99
Riscossioni	(+)	633.121,76	1.674.279,40	2.307.401,16
Pagamenti	(-)	445.461,44	2.379.113,92	2.824.575,36
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			299.759,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			**299.759,79**
Residui attivi	(+)	671.598,76	573.451,17	1.245.049,93
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
Residui passivi	(-)	179.731,45	489.563,30	669.294,75
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			4.946,95
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			355.576,82
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2024 (A) (2)	(=)			**514.991,20**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024 (4)	102.362,95
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	12.423,00
Totale parte accantonata (B)	**114.785,95**
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	19.443,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	68.118,80
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**87.561,80**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**101.891,75**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**210.751,70**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	**0,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024.

6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo	Denominazione		Residui Passivi al 01/01/2024 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)			Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
			Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
			Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)			Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo1	Spese correnti	RS	146.772,81	PR	55.051,88	R	-31.144,85			EP	60.576,08
		CP	741.762,26	PC	491.116,98	I	613.979,55	ECP	122.835,76	EC	122.862,57
		CS	883.588,12	TP	546.168,86	FPV	4.946,95			TR	183.438,65
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	473.660,47	PR	369.014,15	R	-15.565,13			EP	89.081,19
		CP	2.409.830,36	PC	1.470.413,97	I	1.792.437,28	ECP	261.816,26	EC	322.023,31
		CS	2.352.914,01	TP	1.839.428,12	FPV	355.576,82			TR	411.104,50
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	3.000,00	I	3.000,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	3.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	273.240,00	PC	53.444,17	I	53.444,17	ECP	219.795,83	EC	0,00
		CS	273.240,00	TP	53.444,17	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	51.469,59	PR	21.395,41	R	0,00			EP	30.074,18
		CP	570.675,68	PC	361.138,80	I	405.816,22	ECP	164.859,46	EC	44.677,42
		CS	622.145,27	TP	382.534,21	FPV	0,00			TR	74.751,60
	Totale Titoli	RS	671.902,87	PR	445.461,44	R	-46.709,98			EP	179.731,45
		CP	3.998.508,30	PC	2.379.113,92	I	2.868.677,22	ECP	769.307,31	EC	489.563,30
		CS	4.134.887,40	TP	2.824.575,36	FPV	360.523,77			TR	669.294,75
	Totale Generale delle Spese	RS	671.902,87	PR	445.461,44	R	-46.709,98			EP	179.731,45
		CP	3.998.508,30	PC	2.379.113,92	I	2.868.677,22	ECP	769.307,31	EC	489.563,30
		CS	4.134.887,40	TP	2.824.575,36	FPV	360.523,77			TR	669.294,75

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2024 (RS)	Riscossioni in c/Residui (RR)	Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)	Riscossioni in c/Competenza (RC)	Accertamenti (A) (4)	Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)	Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP 9.156,98				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP 1.014.839,12				
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)	CP 0,00				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP 188.026,13				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
	Fondo di Cassa all'1/1/2024	CS 816.933,99				
Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS 191.129,61 CP 550.093,91 CS 741.223,52	RR 62.806,29 RC 459.043,96 TR 521.850,25	R 4.956,10 A 600.495,39 CS -219.373,27	CP 50.401,48	EP 133.279,42 EC 141.451,43 TR 274.730,85
Titolo2	Trasferimenti correnti	RS 66.591,01 CP 51.567,22 CS 118.158,23	RR 25.432,04 RC 12.322,86 TR 37.754,90	R 9.704,03 A 36.395,04 CS -80.403,33	CP -15.172,18	EP 50.863,00 EC 24.072,18 TR 74.935,18
Titolo3	Entrate extratributarie	RS 176.128,06 CP 97.318,00 CS 273.446,06	RR 118.657,16 RC 23.640,88 TR 142.298,04	R -9.241,70 A 73.883,13 CS -131.148,02	CP -23.434,87	EP 48.229,20 EC 50.242,25 TR 98.471,45
Titolo4	Entrate in conto capitale	RS 866.202,27 CP 1.243.591,26 CS 2.109.793,53	RR 424.860,55 RC 721.438,52 TR 1.146.299,07	R -15.545,09 A 1.077.696,62 CS -963.494,46	CP -165.894,64	EP 425.796,63 EC 356.258,10 TR 782.054,73

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2024 (RS)	Riscossioni in c/Residui (RR)	Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)	Riscossioni in c/Competenza (RC)	Accertamenti (A) (4)	Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)	Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)
Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
Titolo6	Accensione Prestiti	RS 1.027,46	RR 0,00	R -1.027,46		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 1.027,46	TR 0,00	CS -1.027,46		TR 0,00
Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 273.240,00	RC 53.444,17	A 53.444,17	CP -219.795,83	EC 0,00
		CS 273.240,00	TR 53.444,17	CS -219.795,83		TR 0,00
Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS 15.498,58	RR 1.365,72	R -702,35		EP 13.430,51
		CP 570.675,68	RC 404.389,01	A 405.816,22	CP -164.859,46	EC 1.427,21
		CS 586.174,26	TR 405.754,73	CS -180.419,53		TR 14.857,72
	Totale Titoli	RS 1.316.576,99	RR 633.121,76	R -11.856,47		EP 671.598,76
		CP 2.786.486,07	RC 1.674.279,40	A 2.247.730,57	CP -538.755,50	EC 573.451,17
		CS 4.103.063,06	TR 2.307.401,16	CS -1.795.661,90		TR 1.245.049,93
	Totale Generale delle Entrate	RS 1.316.576,99	RR 633.121,76	R -11.856,47		EP 671.598,76
		CP 3.998.508,30	RC 1.674.279,40	A 2.247.730,57	CP -538.755,50	EC 573.451,17
		CS 4.919.997,05	TR 2.307.401,16	CS -2.612.595,89		TR 1.245.049,93

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).
La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).
Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
Provincia di COMO

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali
Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

Nel periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a euro **999430,39**

2) Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

- Nel periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media Ponderata è pari a **4,32 giorni**
- Nel periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media Semplice è pari a **-2,81 giorni**

Secondo quanto previsto dalla vigente normativa sotto riportata l'Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali risulta quindi essere pari a **4,32 giorni**

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.
La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quando previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, dalla Legge 30 dicembre 2018, n.145, come modificata dal D.L. 6 novembre 2021, n.152, e come esplicato dalla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze 7 aprile 2022, n.17, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato nel caso si analizzi l'anno 2022 o precedenti oppure nel caso in cui questo calcolo, comparato alla media semplice del numero di giorni di anticipo o ritardo, non risulti migliore di più di 20 giorni per l'anno 2023 o 15 giorni per l'anno 2024. In caso contrario, ovvero se l'indicatore calcolato come media ponderata risulta essere migliore rispetto a quello con media semplice di oltre 20 o 15 giorni, dipendentemente dall'anno, l'indicatore deve essere calcolato con il metodo della media semplice.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

DR.SSA MARIA ROSARIA GENOVESE

COMUNE DI CLAINO con OSTENO (Como)

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	471.807,92	471.807,92	471.807,92
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	75.534,94	75.534,94	75.534,94
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	56.793,16	56.793,16	56.793,16
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**604.136,02**	**604.136,02**	**604.136,02**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	60.413,60	60.413,60	60.413,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		**60.413,60**	**60.413,60**	**60.413,60**
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	12.000,00	9.000,00	6.000,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**12.000,00**	**9.000,00**	**6.000,00**
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		**0,00**	**0,00**	**0,00**

1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO Prov. **CO**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	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'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	X

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

CONTO ECONOMICO

		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	553.326,32	479.573,16		
2	Proventi da fondi perequativi	47.169,07	47.437,39		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	221.036,76	48.342,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	36.395,04	48.342,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	184.641,72	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	35.082,73	49.395,47	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.321,46	34.672,52		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.761,27	14.722,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.037,02	5.476,22	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		**876.651,90**	**630.224,29**		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.735,02	29.440,30	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	249.392,74	248.678,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.474,56	3.474,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	111.093,78	96.034,78		
a	Trasferimenti correnti	108.093,78	71.034,78		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	25.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.000,00	0,00		
13	Personale	185.411,02	178.717,65	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	284.064,18	203.382,43	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.773,44	1.268,80	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	195.099,46	169.942,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	82.191,28	32.171,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	4.708,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	19.534,66	10.286,39	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		**884.705,96**	**774.722,21**		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		**-8.054,06**	**-144.497,92**		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari				
19	**Proventi da partecipazioni**			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	477,57	477,57		

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

CONTO ECONOMICO

	2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	536,11	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	**1.013,68**	**477,57**		
Oneri finanziari				
21 **Interessi ed altri oneri finanziari**			C17	C17
a Interessi passivi	57,15	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	**57,15**	**0,00**		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**956,53**	**477,57**		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 **Proventi straordinari**			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	182.819,72	163.551,27		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	66.126,30	324.139,78		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	2.965,60	1.171,10		E20c
e Altri proventi straordinari	117.974,66	117.094,65		
Totale proventi straordinari	**369.886,28**	**605.956,80**		
25 **Oneri straordinari**			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	338.040,76	221.264,57		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	**338.040,76**	**221.264,57**		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**31.845,52**	**384.692,23**		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**24.747,99**	**240.671,88**		
26 Imposte (*)	15.203,59	14.598,14	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**9.544,40**	**226.073,74**	E23	E23

CLAINO CON OSTENO li, 31.12.2024

Il Segretario Comunale

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DR.SSA MARIA ROSARIA GENOVESE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2024	2023	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	31.860,51	31.860,51	AI	AI
II Riserve	4.201.913,01	3.659.746,01		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	107.720,92	86.836,68		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.094.192,09	3.572.909,33		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	9.544,40	226.073,74	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	527.376,73	301.302,99	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	-3.621.794,79	-3.100.512,03		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**1.148.899,86**	**1.118.471,22**		
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	10.713,52	20.432,09	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**10.713,52**	**20.432,09**		
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	9.055,08	12.000,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	9.000,00	12.000,00		
c verso banche e tesoriere	55,08	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	401.974,89	438.305,00	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	102.716,29	117.350,53		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	90.783,25	90.786,01		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	27,52	D10	D9
e altri soggetti	11.933,04	26.537,00		
5 Altri debiti	164.548,49	116.247,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	56.826,67	25.626,58		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.510,17	1.327,71		
c per attività svolta per c/terzi (2)	17.377,16	24.299,52		
d altri	88.834,49	64.993,53		
TOTALE DEBITI (D)	**678.294,75**	**683.902,87**		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	4.946,95	9.156,98	E	E
II Risconti passivi	5.609.103,04	5.056.271,85	E	E
1 Contributi agli investimenti	5.609.103,04	5.056.271,85		
a da altre amministrazioni pubbliche	5.506.339,64	4.937.963,36		
b da altri soggetti	102.763,40	118.308,49		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**5.614.049,99**	**5.065.428,83**		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**7.451.958,12**	**6.888.235,01**		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	379.976,82	1.014.839,12		

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2024	2023	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	**379.976,82**	**1.014.839,12**		

(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)

CLAINO CON OSTENO li, 31.12.2024

Il Segretario Comunale

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DR.SSA MARIA ROSARIA GENOVESE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		2024	2023	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. 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**			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.156,56	3.660,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.003,19	28.003,19	BI6	BI6
9	Altre	1.061,40	1.415,20	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		**91.221,15**	**33.078,39**		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	4.494.192,09	3.572.909,33		
	di cui patrimonio indisponibile	*4.056.443,87*	*3.263.479,33*		
1.1	Terreni	47.028,42	26.185,25		
1.2	Fabbricati	72.405,82	74.821,90		
	di cui patrimonio indisponibile	*72.405,82*	*74.821,90*		
1.3	Infrastrutture	4.358.071,53	3.469.862,18		
	di cui patrimonio indisponibile	*3.984.038,05*	*3.188.657,43*		
1.9	Altri beni demaniali	16.686,32	2.040,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.156.848,33	1.086.068,01		
	di cui patrimonio indisponibile	*665.852,41*	*599.105,18*		
2.1	Terreni	176.689,59	175.015,99	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	749.150,06	663.372,21		
	di cui patrimonio indisponibile	*665.852,41*	*599.105,18*		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	37.599,02	41.463,26	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	68.429,05	75.476,50	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	899,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.062,80	8.308,29		
2.7	Mobili e arredi	2.520,13	3.501,89		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	115.397,68	118.029,88		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	146.571,78	162.585,98	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		**5.797.612,20**	**4.821.563,32**		
IV	**Immobilizzazioni Finanziarie (1)**				
1	Partecipazioni in	6.092,23	6.092,23	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	6.092,23	6.092,23		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		**6.092,23**	**6.092,23**		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		**5.894.925,58**	**4.860.733,94**		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		2024	2023	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		**0,00**	**0,00**		
II	**Crediti (2)**				
1	Crediti di natura tributaria	173.395,36	96.486,61		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	164.154,02	96.486,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.241,34	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	854.642,92	929.275,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	844.235,72	895.541,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	10.407,20	33.734,19		
3	Verso clienti ed utenti	63.355,01	165.350,82	CII1	CII1
4	Altri Crediti	31.198,12	19.454,46	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	11.273,57	11.706,33		
c	altri	19.924,55	7.748,13		
Totale crediti		**1.122.591,41**	**1.210.567,08**		
III	**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		**0,00**	**0,00**		
IV	**Disponibilità liquide**				
1	Conto di tesoreria	299.759,79	816.933,99		
a	Istituto tesoriere	299.759,79	816.933,99		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	134.681,34	0,00	CIV1	CIV1b e
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		**434.441,13**	**816.933,99**		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		**1.557.032,54**	**2.027.501,07**		
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)		**7.451.958,12**	**6.888.235,01**		

(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.

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

INCASSI PER CODICI GESTIONALI

Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ ativa

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1010106001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	140.007,33	358.499,76
1010106002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	4.540,43	19.146,12
1010116001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.533,55	17.567,87
1010151001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito d ell'attività ordinaria di gestione	12.675,00	66.027,00
1010199001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.378,84	22.463,16
1010406001	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	218,61
1030101001	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	37.927,73
	Totale Titolo 1	164.135,15	521.850,25

Titolo 2: Trasferimenti correnti

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2010101001	Trasferimenti correnti da Ministeri	557,46	37.754,90
	Totale Titolo 2	557,46	37.754,90

Titolo 3: Entrate extratributarie

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3010101004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	113.477,02
3010201006	Proventi da impianti sportivi	1.520,00	3.505,00
3010201014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	635,39	635,39
3010201016	Proventi da trasporto scolastico	1.620,00	2.520,00
3010201020	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	336,00	503,00
3010201032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.073,38	5.975,10
3010201033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	36,12	490,20
3010201999	Proventi da servizi n.a.c.	0,00	58,80
3010301003	Proventi da concessioni su beni	2.633,48	6.733,48
3010302002	Locazioni di altri beni immobili	253,00	1.786,43
3020201002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di p olizia amministrativa a carico delle famiglie	0,00	56,80
3020201004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	0,00	29,40
3030304001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,33
3040202002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	477,57	477,57
3050203001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non do vute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	1.711,51
3059902001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	0,00	1.961,06
3059999999	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	2.376,95
	Totale Titolo 3	8.584,94	142.298,04

Titolo 4: Entrate in conto capitale

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4020101001	Contributi agli investimenti da Ministeri	106.798,95	185.519,74
4020102001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	137.919,86	426.897,71
4020102002	Contributi agli investimenti da Province	0,00	165.000,00
4020102018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	0,00	30.000,00
4020102999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	5.250,00	5.250,00
4020503001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	7.781,90	7.781,90

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Esercizio 2024

INCASSI PER CODICI GESTIONALI

4031001999	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazio ni Centrali n.a.c.	0,00	182.819,72
4040201001	Cessione di Terreni agricoli	0,00	1.171,10
4040201999	Cessione di terreni n.a.c.	3.000,00	3.000,00
4050101001	Permessi di costruire	13.473,64	20.884,24
4050499999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	117.974,66
	Totale Titolo 4	274.224,35	1.146.299,07

Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
7010101001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	53.444,17
	Totale Titolo 7	0,00	53.444,17

Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9010101001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	183,84
9010102001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	37.484,88	331.595,05
9010199999	Altre ritenute n.a.c.	70,50	1.823,65
9010201001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	5.897,24	39.168,87
9010202001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.202,22	13.433,27
9010301001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto te rzi	1.780,00	6.956,40
9019999999	Altre entrate per partite di giro diverse	1.855,23	3.299,17
9020401001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	3.901,08
9020402001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso te rzi	144,00	389,00
9020501001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	1.336,00	5.004,40
	Totale Titolo 9	50.770,07	405.754,73

Totale Generale	498.271,97	2.307.401,16

PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

Titolo 1: Spese correnti

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1010101002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indetermin ato	16.516,98	107.560,91
1010101003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	1.678,05
1010101004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per mi ssione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	6.085,22	16.001,73
1010101006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinat o	0,00	10.193,94
1010201001	Contributi obbligatori per il personale	5.958,50	37.264,56
1010201999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	363,85	2.518,44
1020101001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.169,23	15.066,20
1020199999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a. c.	0,00	799,62
1030101002	Pubblicazioni	0,00	244,00
1030102001	Carta, cancelleria e stampati	0,00	1.001,91
1030102002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	270,80	9.768,11
1030102005	Accessori per uffici e alloggi	0,00	337,57
1030102006	Materiale informatico	0,00	748,59
1030102009	Beni per attività di rappresentanza	88,00	294,00
1030102010	Beni per consultazioni elettorali	0,00	6.668,52
1030102014	Stampati specialistici	0,00	219,72
1030102999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	3.387,23	6.427,58
1030201001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	2.760,00	40.593,85
1030201008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controll o ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	4.455,44
1030205001	Telefonia fissa	238,23	1.646,56
1030205004	Energia elettrica	899,40	18.796,71
1030205005	Acqua	26,59	92,71
1030205999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	0,00	835,58
1030207003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	0,00	3.474,56
1030209001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto a d uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	79,00	1.443,26
1030209004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinar i	242,10	349,03
1030209006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	0,00	774,70
1030209008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2.684,00	33.806,20
1030211999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2.475,20	7.130,24
1030213002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.195,52	7.375,91
1030213999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	0,00	1.494,50
1030215004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	3.822,20	46.372,51
1030215015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	575,38	6.904,56
1030215999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	0,00	3.660,00
1030216002	Spese postali	8,25	298,57
1030216999	Altre spese per servizi amministrativi	0,00	1.384,55
1030217002	Oneri per servizio di tesoreria	1,10	1.083,76
1030218001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	0,00	407,50
1030219001	Gestione e manutenzione applicazioni	0,00	10.590,82
1030219004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manu tenzione	0,00	168,30
1030299003	Quote di associazioni	0,00	2.189,76
1030299004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	0,00	1.402,75
1030299999	Altri servizi diversi n.a.c.	3.979,99	12.405,21
1040101002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituz ioni scolastiche	0,00	52,24
1040102002	Trasferimenti correnti a Province	0,00	192,67
1040102003	Trasferimenti correnti a Comuni	0,00	1.831,35
1040102005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	0,00	51,60
1040102006	Trasferimenti correnti a Comunità Montane	0,00	56.786,91
1040201999	Altri sussidi e assegni	0,00	769,17
1040302001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	6.809,68	33.488,70
1040399999	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	4.596,00

PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

1040401001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500,00	7.057,63
1070602001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	2,07	2,07
1090101001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ru olo, convenzioni, ecc.)	5.976,07	5.976,07
1100301001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	1.677,35
1100401001	Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	3.862,28
1100401002	Premi di assicurazione su beni immobili	0,00	1.379,00
1100401003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	0,00	2.500,00
1100501001	Spese dovute a sanzioni	6,90	14,83
	Totale Titolo 1	68.121,49	546.168,86

Titolo 2: Spese in conto capitale

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2020105999	Attrezzature n.a.c.	0,00	16.836,00
2020109002	Fabbricati ad uso commerciale	0,00	4.758,00
2020109005	Fabbricati rurali	0,00	8.996,28
2020109011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	0,00	146.571,78
2020109012	Infrastrutture stradali	36.894,00	577.085,49
2020109014	Opere per la sistemazione del suolo	157.528,63	471.280,18
2020109016	Impianti sportivi	0,00	8.619,30
2020109019	Fabbricati ad uso strumentale	0,00	55.557,50
2020109999	Beni immobili n.a.c.	45.333,21	197.102,06
2020199999	Altri beni materiali diversi	0,00	91.660,13
2020201999	Altri terreni n.a.c.	0,00	5.000,00
2020202003	Foreste	0,00	216.848,20
2020302001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	39.113,20
	Totale Titolo 2	239.755,84	1.839.428,12

Titolo 4: Rimborso Prestiti

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4030102018	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Consorzi di enti locali	0,00	3.000,00
	Totale Titolo 4	0,00	3.000,00

Titolo 5: Chiusura Anticipazioni *ricevute* da istituto tesoriere/cassie re

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
5010101001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	53.444,17	53.444,17
	Totale Titolo 5	53.444,17	53.444,17

Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro

		importo nel periodo	importo a tutto il periodo
7010101001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	183,84	183,84
7010102001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	8.155,95	299.849,37
7010199999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	70,50	1.823,65
7010201001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipende nte riscosse per conto terzi	5.897,24	39.168,87
7010202001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redd iti da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	2.202,22	13.433,27
7010301001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonom o per conto terzi	1.780,00	6.956,40
7019999999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	1.443,94
7020401001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso te rzi	245,00	245,00
7020402001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	6.431,83	7.431,83

PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

7020501001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse pe r conto di terzi	11.998,04	11.998,04
	Totale Titolo 7	36.964,62	382.534,21
	Totale Generale	398.286,12	2.824.575,36

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Numero Protocollo: 1155 Del: 02.04.2025

Interlocutori:

COMO ACQUA S.RL. / VIALE INNOCENZO XI, NR.50 / 22100 COMO (CO) /
info@pec.comoacqua.it

Segnatura

Categoria : 5 FINANZE
Classe : 2 BILANCI, CONTI
Fascicolo :

Uffici :

Oggetto
COMUNE DI CLAINO CON OSTENO. VERIFICA CREDITI EDEBITI RECIPROCI ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE EX ART.11, COMMA 6, D. LGS. NR.118/2011 ALLA DATA DEL 31-12-2024. SI ALLEGA PROSPETTO.

Allegati
- COMO ACQUA_SIGNED-SIGNED.pdf

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
PROVINCIA DI COMO
VIA A.GIOBBI, N° 4
C.A.P. 22010 – COD. FISC. 84002230138 – Part. Iva 01220980138 – Tel. 0344/65111 – Fax 0344/73926-
Email: info@comune.clainoconosteno.co.it
Casella di PEC: comune.clainoconosteno@pec.regione.lombardia.it

Protocollo e data pec

Spett.le
Como Acqua s.r.l

Trasmissione via pec all'indirizzo: info@pec.comoacqua.it

Oggetto: **Verifica rapporti debitori/creditori tra il Comune di Claino con Osteno e codesta Azienda (Art. 6 comma 4 D.L. 95/2012).**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/2012 prevede che "*a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione*".

ALLEGATO

Situazione crediti/debiti al 31.12.2024 nei confronti di
COMO ACQUA S.R.L.

CREDITI:

Per fatture emesse:

Data	N°	Causale	Importo
3.10.2024	4	Rimborso per anticipazioni spese energia elettrica	13.812,84

Per fatture da emettere:

Causale	Importo
	///

Per altre ragioni:

Causale	Importo
	///

DEBITI:

Per tributi:

Causale	Importo
	///

Per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	///

Per rimborso anticipazioni:

Causale	Importo
	///

Per altre cause:

Causale	Importo
	///

MARIA
ROSARIA
GENOVESE
01.04.2025
06:54:19
GMT+00:00

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Dr.ssa Maria Rosaria Genovese

Asseverazione ex art.6, comma 4, D.L. n.95/2012

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2024 del Comune di Claino con Osteno

Per l'Organo di Revisione

(Il Presidente del Collegio Sindacale/Il Revisore unico)

.....

Firmato digitalmente da:
Manciocchi Sara
Firmato il 01/04/2025 22:17
Seriale Certificato: 3465135
Valido dal 09/04/2024 al 09/04/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

COMO ACQUA

Firmato digitalmente da:
GORLA GIOIA
Firmato il 20/02/2025 19:06
Seriale Certificato: 3685946
Valido dal 26/06/2024 al 26/06/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Spett.le
Comune di Claino con Osteno
Via Alessandro Giobbi, 4
22010 Claino con Osteno
E-mail: comune.clainoconosteno@pec.regione.lombardia.it
c.a. Ufficio Ragioneria

Oggetto: Verifica crediti e debiti reciproci Ente e Società partecipate ex art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011 al 31.12.2024

Con riferimento all'oggetto, con la presente si comunica quanto segue:

Prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune di Claino con Osteno (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2024 predisposto per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Rapporti con società COMO ACQUA

Debiti di Como Acqua s.r.l. nei confronti del Comune:

Descrizione	Importo Euro
Fattura n. 4 del 03.10.2024	13.812,84

Crediti di Como Acqua s.r.l. nei confronti del Comune: **0 (zero)**

Note esplicative al Prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune di Claino con Osteno (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2024 predisposto per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Finalità della redazione del prospetto e riferimenti normativi

Le presenti Note esplicative vengono redatte ad illustrazione del Prospetto contabile (di seguito il Prospetto") relativo ai crediti e debiti reciproci tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune di Claino con Osteno al 31 dicembre 2024 predisposto per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Prospetto e le presenti Note esplicative saranno altresì soggetti a revisione contabile da parte del soggetto cui è conferito l'incarico di revisione legale.

Al fine di adempiere alle disposizioni su precisate, Como Acqua S.r.l. ha provveduto pertanto:

i. a redigere analitica situazione dei debiti e crediti in essere tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune alla data del 31 dicembre 2024;

Protocollo COMO ACQUA S.R.L. - 2025 - N. 0003536 - 24/02/2025

ii. a sottoporre a revisione contabile il Prospetto e le relative note esplicative conferendo specifico incarico alla Società di revisione EY S.p.A. già incaricata anche della Revisione legale del Bilancio d'Esercizio.

Criteri Contabili adottati per la redazione del Prospetto contabile dei crediti e debiti reciproci tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune di Claino con Osteno al 31 dicembre 2024

La situazione creditoria e debitoria evidenziata è quella rilevata dai libri contabili di Como Acqua S.r.l. al 31 dicembre 2024 e rappresenta il saldo delle fatture emesse (e/o da emettere) o ricevute (e/o da ricevere), al netto degli incassi/pagamenti effettuati, alla data in oggetto. Inoltre, è necessario precisare che, diversamente da quanto previsto per il bilancio d'esercizio, i crediti e i debiti sono iscritti al loro valore nominale e non al presumibile valore di realizzo.

Descrizione di sintesi delle poste di credito/debito tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune di Claino con Osteno al 31 dicembre 2024

I rapporti di sintesi riportati nel Prospetto evidenziano i rapporti in essere tra Como Acqua S.r.l. ed il Comune di Claino con Osteno, sia di natura commerciale che non commerciale.

COMO ACQUA S.R.L.

Area Amministrazione, Controllo e Operation

Dott.ssa Gioia Gorla

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.

Referente per la pratica Fumagalli Felice: felice.fumagalli@comoacqua.it

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Numero Protocollo: 1170 Del: 03.04.2025

Interlocutori:
POSTA PEC / / / sptspa@pec.it

Segnatura
Categoria : 10 LAVORI PUBBLICI,POSTE-TELEGRAFI,TELEFONI, EDILIZIA
Classe : 8 FERROVIE (E TRASPORTI)
Fascicolo :

Uffici :

Oggetto
R: POSTA CERTIFICATA: COMUNE DI CLAINO CON OSTENO - MSG POSTA NR.[48115] - PROTOCOLLO PARTENZA NUMERO 1106 DEL 28.03.2025

Allegati
- comuneclainoconosteno-prot. n. 874-02.04.2025.pdf

Prot. n. 874

Como, 2 aprile 2025

Al Comune di
CLAINO CON OSTENO

Oggetto: Verifica crediti e debiti reciproci tra Comune ed Enti
e Società partecipate.
Art. 11 comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011.

Facendo seguito alla Vs. richiesta del 28/03/2025
si comunica che la situazione debiti e crediti alla data del 31.12.2024
tra SPT HOLDING e Comune di Claino con Osteno

è pari a 0 (zero).

Cordiali saluti.

IL REVISORE CONTABILE
Dott. Claudio Pellegri

IL PRESIDENTE
Ing. Alessandro Turati

Cod. Fisc./Part.IVA/Reg.Imprese N. 01815060130 - Rea-Como-218312

SPT Holding S.p.A.
Capitale Sociale Euro 11.942.946,00 int. versato
Via Francesco Anzani, 37 – 22100 Como
Tel. +39 0312744511

www.sptspa.net – e-mail: info@ sptspa.net – sptspa@pec.it

Comune di CLAINO CON OSTENO

ALLEGATO AL RENDICONTO 2024

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2024

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. ===== del======
(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulti adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2024 (1)

NEGATIVO

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Totale delle spese sostenute		€ ZERO

IL VICE SEGRETARIO DELL'ENTE
Dr.ssa Maria Rosaria Genovese

TIMBRO ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr.ssa Maria Rosaria Genovese)

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)
DR.SSA SARA MANCIOCCHI

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:
- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.