

Comune di Colzate



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNI 2024 / 2029

(Art. 4-bis, D.Lgs. n.6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 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 economico - finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo che decorre dal 10/06/2024.

Sulla base delle risultanze della presente relazione, il sindaco, che l'ha sottoscritta entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti, ove ne sussistano i presupposti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023, approvato con delibera n. 21 del 17.05.2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera n. 7 del 26.02.2024. Inoltre una parte dei dati è stata desunta 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.

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2023: 1.622

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	SPINELLI GIAN LORENZO	10/06/2024
Vicesindaco	FILISSETTI MARTA	10/06/2024
Assessore	CAROBBO GIANMARIO	10/06/2024

1.2.1.2 - Consiglio comunale

Carica	Nominativo	Gruppo	In carica dal
Sindaco	SPINELLI GIAN LORENZO	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	CAROBBO GIANMARIO	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	NAPPO MARIO	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	POLI MICHELE ENRICO	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	BERNARDI MAURO	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	FERRARI ALESSANDRO SEVERO	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	FILISSETTI MARTA	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	PAGANESSI ANTONELLA	PER COLZATE	10/06/2024
Consigliere	MISTRI ATTILIA	RINNOVA COLZATE	10/06/2024
Consigliere	CONSONNI GIACOMO PAOLO	RINNOVA COLZATE	10/06/2024
Consigliere	GUSMINI PATRIZIA	RINNOVA COLZATE	10/06/2024

1.3.1 - Struttura organizzativa

1.3.1.1 - Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

	Nominativo	
Segretario	Alberto Bignone	a scavalco

Aree organizzative	Nominativo del responsabile
Affari Generali	Francesca Agazzi
Area Finanziaria	Maura Ferrari
Area Tecnica	Paolo Cerutti
Polizia Locale	Gian Lorenzo Spinelli

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato: 8

Dipendenti in gestione associata con il Comune di Bossico: 1

Dipendenti in gestione associata con il Comune di Cene: 1

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il Comune di Colzate non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000.

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente, nel mandato amministrativo precedente, ha dichiarato, con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 28/07/2023, il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

La Corte dei Conti ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Colzate oggetto della deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 23 ottobre 2023.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, della durata di anni 4 (dal 2024 al 2027), impone una gestione ordinaria nella quale, per la parte corrente, sono previste solo le spese obbligatorie e necessarie, con conseguente eliminazione di tutti i contributi a famiglie/associazioni e riduzione di tutte le spese non obbligatorie.

1.2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL

Elencare i parametri obiettivi di deficitarietà all'inizio del mandato riferenti all'ultimo Rendiconto di Gestione approvato dall'Ente

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

Comune di Colzate	Prov.	BG
-------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> 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%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> 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%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: indicare le tre principali aliquote alla data di insediamento

Aliquote IMU	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota ordinaria	10,6 per mille
Aliquota abitazione principale	5,5 per mille
Immobili assimilati all'abitazione principale ai sensi dell'art. 29 del Regolamento Comunale	Esenti
Fabbricati rurali ad uso strumentale	Esenti
Categoria C1 (negozi e botteghe)	10,2 per mille
Terreni agricoli	Esenti
Beni merce	Esenti dall'1.1.2022

2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

Aliquote	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota unica	0,80
Esenzione	NO

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti	Dati relativi all'anno 2024
Tasso di copertura	100
Costo del servizio pro-capite	€ 197,10

2.1.4 - TASI

Il Comune di Colzate non applica la TASI.

2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

Entrate	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Accertato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Avanzo di amministrazione	31.083,33	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.043,66	22.144,94
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	33.238,89	81.522,80
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.016.495,77	1.117.486,00
2 - Trasferimenti correnti	124.093,87	0,00
3 - Entrate extratributarie	411.287,10	413.870,00
4 - Entrate in conto capitale	510.139,26	4.659.515,01
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00	120.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	145.653,64	613.297,25
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	478.130,31	743.000,00
Totale	2.685.799,95	7.770.836,00

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
1 - Spese correnti	1.344.451,70	1.456.016,04
2 - Spese in conto capitale	417.553,65	4.866.933,86
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4 - Rimborso Prestiti	200.235,89	206.999,90
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	145.653,64	613.297,25
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	478.130,31	743.000,00
Totale	2.586.025,19	7.886.247,05

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024		
			2024	2025	2026
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	16.043,66	22.144,94	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.551.876,74	1.646.767,05	1.552.880,00	1.549.680,00

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.344.451,70	1.456.016,04	1.356.729,41	1.345.992,04
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		22.144,94	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			35.591,60	35.591,60	35.591,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.661,27	500,00	500,00	500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	200.235,89	206.999,90	190.150,59	197.687,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.573,40	5.396,05	5.500,00	5.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto / definitivo per spese correnti	(+)	31.083,33	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		29.509,93	5.396,05	5.500,00	5.500,00

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	33.238,89	81.522,80	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	510.458,56	4.779.515,01	35.122,98	20.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		417.553,65	4.866.933,86	41.122,98	26.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		51.272,80	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		2.661,27	500,00	500,00	500,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		77.532,27	-5.396,05	-5.500,00	-5.500,00

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		107.042,20	0,00	0,00	0,00

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
Equilibrio di parte corrente (O)		29.509,93	5.396,05	5.500,00	5.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	31.083,33	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.573,40	5.396,05	5.500,00	5.500,00

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO * 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	78.500,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.535.565,46	1.117.486,00	1.116.810,00	1.116.810,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	131.406,08	111.995,05	42.250,00	42.250,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	494.514,35	401.205,00	393.820,00	390.620,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.540.332,51	3.977.350,98	35.122,98	20.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.701.818,40	5.608.037,03	1.588.002,98	1.569.680,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	303.380,13	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	351.353,46	341.500,00	341.500,00	341.500,00
Totale titoli	7.356.551,99	6.249.537,03	2.229.502,98	2.211.180,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.435.051,99	6.249.537,03	2.229.502,98	2.211.180,00
Fondo di cassa finale presunto	27.347,76			

SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	1.928.526,29	1.417.790,10	1.356.729,41	1.345.992,04
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.464.790,09	3.983.247,03	41.122,98	26.000,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	6.393.316,38	5.401.037,13	1.397.852,39	1.371.992,04
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	295.415,96	206.999,90	190.150,59	197.687,96
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	341.002,03	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	377.969,86	341.500,00	341.500,00	341.500,00
Totale titoli	7.407.704,23	6.249.537,03	2.229.502,98	2.211.180,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.407.704,23	6.249.537,03	2.229.502,98	2.211.180,00

2.8 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			395.529,42
Riscossioni	(+)	197.251,51	2.083.416,59
Pagamenti	(-)	600.637,30	1.968.891,14
Saldo di cassa al 31/12	(=)		106.669,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)		0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)		106.669,08
Residui attivi	(+)	368.297,20	602.702,66
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	(-)	129.459,14	617.134,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)		22.144,94
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)		81.522,80
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)		0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	(=)		227.408,01

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		62.639,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti		5.000,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		4.683,60
Altri accantonamenti		35.526,54
Totale parte accantonata (B)		107.849,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		17.113,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		59.385,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		76.499,44
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		43.058,59
Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		0,00

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

Fondo di Cassa al 31/12/2023	€	+	106.669,08
Riscossioni	€	+	1.440.662,68
Riscossioni da regolarizzare	€	+	34.845,58
Pagamenti	€	-	1.547.331,76
Pagamenti da regolarizzare	€	-	34.845,58
Saldo di Cassa	€		0,00

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Con delibera di Giunta Comunale n. 32 del 09.05.2024 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui. Di seguito i dati:

Residui attivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.090,07	13.840,42	15.506,15	44.463,80	250.800,47	325.700,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	16.631,03	16.631,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	473,00	17.859,65	59.210,33	55.164,60	132.707,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	163.352,50	40.000,00	278.634,26	481.986,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	7.126,61	1.153,00	8.279,61
Totale generale	1.090,07	14.313,42	196.718,30	150.800,74	602.383,36	965.305,89

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	12.628,73	41.071,35	259.181,87	312.881,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	37.646,33	1.597,90	306.435,76	345.679,99
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.087,81	4.723,90	7.551,64	7.556,94	45.968,43	74.888,72
Totale generale	9.087,81	4.723,90	57.826,70	50.226,19	611.586,06	733.450,66

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	2.064.747,07	1.914.375,74	1.714.139,86
Popolazione residente	1626	1611	1622
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	1.269,83	1.188,31	1.056,80

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	4,70	4,06	3,80	3,32

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: € 613.297,25, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Il Comune di Colzate ha in corso un'anticipazione di tesoreria.

Importo concesso: € 613.297,25

Utilizzo medio: € 90.146,62

Utilizzo massimo: € 368.735,90

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	6.406,54	Patrimonio netto	4.923.672,90
Immobilizzazioni materiali	6.558.350,93	Fondo rischi e oneri	45.210,14
Immobilizzazioni finanziarie	513.830,33	Trattamento di fine rapporto	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	2.461.299,05
Crediti	897.606,65	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	663.434,81
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	117.422,45		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
Totale attivo	8.093.616,90	8.093.616,90	8.093.616,90

PARTE III

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo.

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di tali strumenti.

3.3 - Debiti fuori bilancio

Con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 19.04.2024 si è provveduto a riconoscere la spesa per lavori di somma urgenza ai sensi dell'art. 94 D.Lgs 267/2000 a seguito di frana avvenuta il 04.03.2024 sulla strada denominata Via Rezzo dopo l'incrocio di Via Case Sparse.

L'importo dei costi relativi alla somma urgenza, pari ad € 100.000,00, sono finanziati con contributo di Regione Lombardia ai sensi DGR6000 2022.

Non risultano presenti ulteriori debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2023

Il Comune di Colzate non ha organismi controllati, detiene alcune partecipazioni non di controllo.

4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023

Il Comune di Colzate possiede le seguenti partecipazioni in organismi esterni:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE DIRETTA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA
UNIACQUE SPA 0,16%	0,16	
IMPIANTI POLISPORTIVI SPA	4,44	
SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL	5,26	
CONSORZIO TERRITORIO ED AMBIENTE VALLESERIANA SPA IN LIQUIDAZIONE	1,82	
SE.T.CO HOLDING SRL	0,44	
Con la partecipazione indiretta in G.ECO. SRL		0,090024
Con la partecipazione indirette in SETCO SERVIZI SRL		0,44

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

L'ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della legge 266/2005.

Con delibera della Corte dei Conti – Sezione di Controllo della Lombardia n. 152 del 10.06.2024, è stato approvato il Piano Pluriennale di Riequilibrio Finanziario ai sensi dell'art. 243/quarter del TUEL.

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

Nell'anno in corso e negli anni precedenti l'ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Conclusioni

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario dott. Alberto Bignone e dalla Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Maura Ferrari, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Colzate presenta una situazione di pre-dissesto, per la quale è in atto un Piano Pluriennale di Riequilibrio Finanziario per gli anni 2024-2025-2026-2027, approvato dalla Corte dei Conti, Sezione di Controllo della Lombardia.

Il Piano prevede una contrazione della spesa di parte corrente al fine del mantenimento degli equilibri finanziari.

In base alla delibera n. 152/2024 della Corte dei Conti – Sezione di Controllo della Lombardia, l'Amministrazione dovrà:

- A) a porre in essere tutte le azioni a tutela e per il recupero dei propri crediti nei confronti dei conduttori dei cespiti dell'“Ex ferrovia della Valle Seriana” trasferiti in piena e assoluta proprietà al Comune ai sensi dell'art. 56 bis del d.l. 21 giugno 2013 n. 69, convertito nella legge. n. 98 del 8 agosto 2013 con decreto dell'Agenzia del Demanio n. 186 del 18 febbraio 2015;*
- B) a verificare condizioni giuridiche e durata della riduzione delle entrate erariali conseguente al trasferimento del compendio immobiliare di cui sopra;*

La Corte dei Conti provvederà alla verifica sull'effettiva esecuzione del piano di riequilibrio, secondo la periodicità stabilita dall'art. 243 quater, comma 6, del TUEL fissando il termine per la trasmissione della prima deliberazione di monitoraggio, a firma dell'Organo di revisione, entro e non oltre il 31 dicembre 2024

Viene, inoltre, disposto l'invio della deliberazione alla Procura regionale della Corte dei Conti, profilandosi danni erariali conseguenti alla mancata esazione dei canoni e delle indennità e della prescrizione maturata.

Si rileva, inoltre, una criticità per quanto riguarda la liquidità, che ha comportato un ritardo dei pagamenti e un costante ricorso all'anticipazione di Tesoreria e all'utilizzo di somme vincolate.

Al fine di implementare la riscossione delle entrate accertate dell'ente, è necessario concludere le rendicontazioni delle opere pubbliche, nonché incrementare l'attività di riscossione coattiva delle entrate tributarie.

Colzate, 09.09.2024

IL SINDACO
Ing. Gian Lorenzo Spinelli