

Comune di COLLEDARA



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. 12 del 27/05/2024** e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera **n. 7 del 25/03/2024**. 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: **2.106**

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MANUELE TIBERII	10/06/2024
Vicesindaco	TULLI SIMONE	28/06/2024
Assessore	D'ARCHIVIO GABRIELE	28/06/2024

1.2.1.2 - Consiglio comunale

Con deliberazione di consiglio comunale n. 13 del 28/06/2024 si è insediato il nuovo consiglio comunale con la convalida di tutti gli eletti:

Carica	Nominativo	Gruppo	In carica dal
Sindaco	MANUELE TIBERII	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	BORDELLETTI TOBIA TONINO	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	TULLI SIMONE	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	D'ARCHIVIO GABRIELE	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	BARNABEI SIMONE	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	DI PIETRANGELO CHIARA	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	DI BARTOLOMEO MIRKO	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	ROMAGNOLI ILARIA	Maggioranza	10/06/2024
Consigliere	DI LEONARDO SABATINO	Minoranza	10/06/2024
Consigliere	FRALE GESIDIO	Minoranza	10/06/2024
Consigliere	DE SANCTIS ANGELA	Minoranza	10/06/2024

1.3.1 - Struttura organizzativa

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

	Nominativo	NOTE
Direttore	=====	=====
Segretario	Segretario a Scavalco Dott.ssa Serena Taglieri	Segreteria vacante dal 10/07/2023

MACRO STRUTTURA ORGANIZZATIVA	P.O. DI RIFERIMENTO
AREA AMMINISTRATIVA	DORA FANTACONI
AREA ECONOMICO FINANZIARIA	ROMINA DI GIACINTO
URBANISTICA-EDILIZIA E PATRIMONIO	DANIELE DI BONAVENTURA
LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	CRISTINA LOMBARDI
POLIZIA MUNICIPALE	FRANCO POLISINI

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato: 9

Dipendenti in gestione associata: 1

Dipendenti a tempo determinato: 3 (Sisma 2016)

Contratto di Collaborazione Coordinata e Continuativa: 1 (Sisma 2009)

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il comune di Colledara 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 non è in dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o in pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Non si riscontrano criticità evidenti.

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 COLLEDARA	Prov.	TE
---------------------	-------	----

		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 type="checkbox"/> Si	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> Si	<input 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	10,60 per mille
Aliquota abitazione principale	6,00 per mille
Determinazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	10,60 per mille
Aree edificabili	10,60 per mille
Terreni agricoli	Esenti

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

Aliquote	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota unica	0,6%
Esenzione	Fascia di esenzione per reddito imponibile inferiore o uguale a € 10.000,00

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	145,72

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	45.000,00	111.212,68
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	40.611,38
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.308.011,68	1.106.409,74
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.362.862,94	1.431.513,00
2 - Trasferimenti correnti	488.547,29	990.280,00
3 - Entrate extratributarie	170.342,86	261.443,00
4 - Entrate in conto capitale	1.830.511,68	13.377.212,60
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	504.475,32	2.830.000,00
Totale	5.709.751,77	21.148.682,40

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Disavanzo di amministrazione	22.322,00	0,00
1 - Spese correnti	1.782.032,79	2.749.222,06
2 - Spese in conto capitale	2.042.876,86	14.561.622,34
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4 - Rimborso Prestiti	2.812,39	7.838,00
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	504.475,32	2.830.000,00
Totale	4.354.519,36	21.148.682,40

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	(+)	0,00	40.611,38	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	22.322,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.021.753,09	2.683.236,00	2.641.036,00	2.628.536,00
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	(-)	1.822.644,17	2.749.222,06	2.569.284,00	2.553.717,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		40.611,38	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			243.384,00	227.325,00	227.325,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.812,39	7.838,00	71.752,00	74.819,00
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)		173.974,53	-33.212,68	0,00	0,00
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	(+)	0,00	33.212,68	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)		173.974,53	0,00	0,00	0,00

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	(+)	45.000,00	78.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.308.011,68	1.106.409,74	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.830.511,68	13.377.212,60	6.076.488,00	18.432.064,00
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		3.149.286,60	14.561.622,34	6.076.488,00	18.432.064,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		1.106.409,74	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		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		34.236,76	0,00	0,00	0,00

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)		208.211,29	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)		173.974,53	-33.212,68	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	33.212,68		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		167.655,75	0,00	0,00	0,00

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	2.145.589,10			
Utilizzo avanzo di amministrazione		111.212,68	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.147.021,12	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.225.744,12	1.431.513,00	1.399.012,00	1.399.012,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.459.873,15	990.280,00	902.804,00	890.304,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	612.407,22	261.443,00	339.220,00	339.220,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.578.910,98	13.377.212,60	6.076.488,00	18.432.064,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	18.876.935,47	16.060.448,60	8.717.524,00	21.060.600,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.174,66	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.841.478,89	2.830.000,00	2.830.000,00	2.830.000,00
Totale titoli	22.724.589,02	19.890.448,60	12.547.524,00	24.890.600,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	24.870.178,12	21.148.682,40	12.547.524,00	24.890.600,00
Fondo di cassa finale presunto	1.153.946,33			

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
Titolo 1 - Spese correnti	3.529.523,94	2.749.222,06	2.569.284,00	2.553.717,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	16.158.619,47	14.561.622,34	6.076.488,00	18.432.064,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	19.688.143,41	17.310.844,40	8.645.772,00	20.985.781,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.838,00	7.838,00	71.752,00	74.819,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.020.250,38	2.830.000,00	2.830.000,00	2.830.000,00
Totale titoli	23.716.231,79	21.148.682,40	12.547.524,00	24.890.600,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.716.231,79	21.148.682,40	12.547.524,00	24.890.600,00

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.602.112,77
Riscossioni	(+)	633.007,85	3.216.427,57	3.849.435,42
Pagamenti	(-)	904.416,17	3.401.542,92	4.305.959,09
Saldo di cassa al 31/12	(=)			2.145.589,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)			2.145.589,10
Residui attivi	(+)	1.753.935,93	1.140.312,52	2.894.248,45
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	1.947.701,04	930.654,44	2.878.355,48
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			40.611,38
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			1.106.409,74
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	(=)			1.014.460,95

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		773.950,54
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		0,00
Fondo perdite società partecipate		692,00
Fondo contenzioso		8.500,00
Altri accantonamenti		12.872,00
Totale parte accantonata (B)		796.014,54
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		25.350,68
Vincoli derivanti da trasferimenti		30.990,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		56.340,68
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		93.641,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		68.464,29
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

Comune di COLLEDARA

Data: 10-06-2024

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2023		1.522.458,43	623.130,67	2.145.589,10
riscossioni effettuate	competenza		392.858,64	392.858,64
	residui		399.820,18	399.820,18
	totali		792.678,82	792.678,82
pagamenti effettuati	competenza	274.346,42	956.133,86	1.230.480,28
	residui	57.522,96	654.281,54	711.804,50
	totali	331.869,38	1.610.415,40	1.942.284,78
fondo cassa con operazioni emesse		1.190.589,05	-194.605,91	995.983,14
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		1.651.151,09	1.651.151,09
	uscita		139,00	139,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		1.190.589,05	1.456.406,18	2.646.995,23

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

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	292.101,64	126.668,77	99.568,81	102.700,49	233.299,44	854.339,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	76.298,93	8.044,55	63.182,50	88.197,83	233.869,34	469.593,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	208.394,98	17.395,30	22.686,84	24.104,80	78.382,30	350.964,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	90.498,11	79.472,44	251.225,32	185.741,07	594.761,44	1.201.698,38
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	6.174,66	0,00	0,00	0,00	0,00	6.174,66
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	11.478,89	0,00	0,00	0,00	0,00	11.478,89
Totale generale	684.947,21	231.581,06	436.663,47	400.744,19	1.140.312,52	2.894.248,45

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	526.378,58	51.196,18	94.941,84	78.927,78	339.663,59	1.091.107,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	100.983,66	11.215,74	949.127,83	120.324,35	415.345,55	1.596.997,13
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	1.224,02	6.408,46	0,00	6.972,60	175.645,30	190.250,38
Totale generale	628.586,26	68.820,38	1.044.069,67	206.224,73	930.654,44	2.878.355,48

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	2.370.132,31	2.367.344,51	2.409.032,12
Popolazione residente	0	0	0
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	0,00	0,00	0,00

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,02	0,10	3,61	3,49

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: € **845.685,11** pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Il comune di Comune di COLLEDARA non ha in corso un'anticipazione di tesoreria.

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	2.440,00	Patrimonio netto	11.656.083,91
Immobilizzazioni materiali	9.847.798,19	Fondo rischi e oneri	14.192,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.843.983,44	Trattamento di fine rapporto	7.872,00
Rimanenze	0,00	Debiti	5.287.387,60
Crediti	2.099.691,23	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	2.171.622,65		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
Totale	16.965.535,51	16.965.535,51	16.965.535,51

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

Non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere al momento di insediamento della nuova amministrazione.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

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

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2022							
Forma giuridica Tipologia azienda o società (2)	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
2	13	0	0	59.350.624,00	2,270	124.640.064,00	849.345,00
2	5	0	0	24.054.802,00	2,110	5.729.489,00	-783.024,00
3	13	0	0	3.516.171,00	0,046	2.878.240,00	84.911,00

(1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola
l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque
l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque

(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni.
Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.

(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato

(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società

(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda

(6) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda

(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

Con riferimento alla data del 31 dicembre 2023 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

RUZZO RETI S.p.A. codice fiscale 01522960671 con sede in Via Nicola Dati, 18 - 64100 Teramo la quale gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) di Teramo mediante affidamento diretto con modalità in house providing - quota di partecipazione del Comune 2,27%

MO.TE. AMBIENTE S.p.A. codice fiscale 00884490674 con sede in Via Francesco Savini, 50 - 64100 Teramo la quale è l'azienda per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti, dalla fase di raccolta dei rifiuti fino al trattamento ed alla trasformazione dei rifiuti - quota di partecipazione del Comune 2,11%

ASMEL CONSORTILE s.c.a.r.l. codice fiscale 12236141003 con sede in Carlo cattaneo,9 - 21013 Gallarate (VA), la quale è la centrale di committenza promossa da ASMEL per i propri associati. L'Ente ha aderito alla società suddetta con delibera di C. C. n. 19 del 08/09/2022 - quota di partecipazione del Comune 0,0046%

In merito alla ricognizione debiti/crediti con i propri organismi partecipati si prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto 2023 e approvato con deliberazione di C.C. n. 12 del 27/05/2024.

In attuazione di quanto disposto dall'art. 11, comma 6 lettera J, questo Ente ha provveduto con nota prot. 2476 del 28/03/2024 un prospetto attestante la verifica **crediti/debiti** reciproci per l'annualità 2023.

Si riporta il seguente prospetto nel quale viene evidenziato quanto risulta registrato all'interno della contabilità dell'Ente:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	Debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Prot. Certif.	Descrizione Definizione
	Contabilità Ente Residui Attivi	Contabilità della società		Contabilità Ente Residui Passivi	Contabilità della società			
Montagne Teramane S.p.A.	42.500,00	42.500,00	=====	===== 32.382,46	5.701,12 32.382,46	5.701,12	2643 del 05/04/2024	A
Ruzzo Reti S.p.A.	172.662,29	158.375,27	14.287,02	14.287,02	=====	14.287,02	1429 del 21/02/2024	B
Asmel Consortile s.c.a.r.l.	Zero	Zero	=====	Zero	Zero	=====	2532 del 29/03/2024	C

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

(A) -DEFINIZIONE RAPPORTI CREDITI CON LA PARTECIPATA: Montagne Teramane S.p.A.:

Con deliberazione di C.C. n. 26 del 22/12/2023 questo Ente ha provveduto alla riconciliazione dei crediti/debiti tra il Comune di Colledara e la Società partecipata MO.TE. S.p.A. in merito ai contributi conto esercizio annualità 2005-2023 e canoni usufrutto bene mobile anni 2015-2023 la situazione finale delle risultanze si chiude con un credito in favore del comune di Colledara pari a € 10.117,54.

Non è stato possibile definire il riconoscimento di un debito fuori bilancio relativo a fatture legate "all'emergenza neve 2017" per mancanza dei relativi formulari a supporto delle fatture 321 e 322 emesse nel corso dell'anno 2017. Con nota prot. 8761 del 31/01/2024 questo Ente ha comunicato alla MO.TE. S.p.A. che la mancata trasmissione dei relativi formulari non permetteva all'Ente di procedere a riconoscere il relativo debito e pertanto la ricognizione debiti/crediti si cristallizzava alla data del 31/12/2023 con un credito a favore dell'Ente pari a 10.117,54, così come evidenziato con la deliberazione n. 26 del 22/12/2023.

(B) - DEFINIZIONE RAPPORTI CREDITI CON LA PARTECIPATA: Ruzzo Reti S.p.A.

A seguito della nota rimessa da parte della società Partecipata Ruzzo Reti S.p.A. prot. 0005014 del 20/02/2024 e acquisita al prot. Comunale n. 1429 del 21/02/2024, si dà atto che la società partecipata ha provveduto a compensare l'intero debito riconosciuto da questo Ente con deliberazione di C.C. n. 22 del 30/11/2023, mentre il Comune di Colledara attenendosi a quanto stabilito nella deliberazione riporta la somma di € 14.287,02 quale debito nei confronti della partecipata nel seguente modo:

Anno 2024: € 7.143,51 (impegno n. 198/2023)

Anno 2025: € 7.143,51 (impegno n. 198/2023)

(C) - DEFINIZIONE RAPPORTI CREDITI CON LA PARTECIPATA: Asmel Consortile s.c.a.r.l.

Non si rilevano posizione creditorie/debitorie tra i due Enti come si evince dalla nota acquisita al prot. n. 2532 del 29/03/2024 e dalle scritture contabili dell'Ente.

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

In merito ai rilievi effettuati da parte della corte dei conti si riporta quanto evidenziato nella relazione di fine mandato sottoscritta in data 25/03/2024:

Durante il quinquennio 2019-2023 l'Ente ha ricevuto le seguenti deliberazioni da parte della sezione controllo della Corte dei Conti della Regione Abruzzo:

Deliberazione n. 178/2020 PRSE relativa all'esame dei rendiconti anni 2015-2016-2017-2018

Deliberazione n. 35/2022 PRSE relativa all'esame dei rendiconti anni 2019/2020

Deliberazione n. 203/2023 PRSE relativa all'esame del rendiconto anno 2021

In particolare si segnala che con la deliberazione n. 203/2023, a cui si rimanda, la sezione di Controllo della Corte di Conti della Regione Abruzzo ha rilevato la seguente irregolarità: mancata trasmissione, ai sensi dell'art. 5 del TUSP, degli atti inerenti la partecipazione ad ASMEL Consortile a.r.l., nonché le criticità in ordine al mantenimento di tale partecipazione.

Le deliberazioni suddette sono state pubblicate sul sito istituzionale dell'Ente sotto la sezione amministrazione trasparente sotto sezione controlli e rilievi sull'amministrazione, raggiungibile al seguente link: <https://comune.colledara.te.it/amministrazionetrasparente/anno.aspx?ID=58&s=1>

- Attività giurisdizionale:

Durante il quinquennio 2019-2023 l'Ente ha ricevuto da parte della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti la Sentenza n. 103/2019 emessa dalla Sezione II Giurisdizionale Centrale d'Appello, aggiornata con l'ordinanza n. 57/2019. (Recupero somme in favore del comune di Colledara)

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

L'Ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

Occorre evidenziare che l'Organo di Revisione con verbale n. 49 del 11/03/2024 acquisito al protocollo comunale n. 2065 del 13/03/2024 ha rimesso un **parere negativo** per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2024/2026.

Il consiglio comunale con deliberazione n. 7 del 25/03/2024 prendendo atto della Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario – nota prot. 2367 del 23/03/2024 ha approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026.

L'attuale consiglio comunale rinnovato a seguito delle elezioni amministrative del 08 e 09 giugno 2024, ha provveduto in data 30/07/2024 con deliberazione n. 23 ad approvare il documento amministrativo avente ad oggetto: **“Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.** Su tale deliberazione l'Organo di Revisione ha trasmesso il verbale n. 54 del 25/07/2024 acquisito al protocollo comunale n. 5814 del 26/07/2024, sul quale esprime **parere positivo** in merito all'approvazione degli equilibri di bilancio 2024/2026.

Conclusioni finali del sindaco

Sulla base delle risultanze complessive della presente relazione predisposta dal Responsabile del Servizio, la situazione finanziaria dell'Ente, vista in un quadro generale e sulla base dei dati precedentemente elencati, non mostra criticità strutturali o situazioni di squilibrio che richiedono interventi immediati.

In prospettiva, sicuramente sarà possibile effettuare interventi che possano migliorare la situazione economica valutando caso per caso, con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, le opportunità di riduzione della spesa ove necessario e lavorando in prospettiva sulla capacità di riscossione dell'Ente al fine di abbassare la parte dell' FCDE accantonata nel risultato di amministrazione, liberando in tal modo risorse finanziarie che saranno utilizzate per l'erogazione di nuovi servizi in favore dell'intera collettività Colledarese.

Colledara, 05 / 08 /2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Romina Di Giacinto

IL SINDACO
Ing. Manuele Tiberii