

COMUNE DI CERANO

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. 04 del 29.04.2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera n. 33 del 23.12.2023.

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: 6.803

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MAURO CESTI	10.06.2024
Vicesindaco	MONICA AINA	20.06.2024
Assessore	ALESSANDRO ALBANESE	20.06.2024
Assessore	MARIA ANTONELLA GAMOLETTI	20.06.2024
Assessore ESTERNO	SAMUELE SAPIO	20.06.2024

1.2.1.2 - Consiglio comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio comunale -Sindaco	MAURO CESTI	10.06.2024
Consigliere	MONICA AINA	10.06.2024
Consigliere	ALESSANDRO ALBANESE	10.06.2024
Consigliere	MARIA ANTONELLA GAMOLETTI	10.06.2024
Consigliere	MAURO BANDI	10.06.2024
Consigliere	ARMANDO LAOMEDONTE	10.06.2024
Consigliere	CHIARA MOLETTI	10.06.2024
Consigliere	SIMONE PIZZAMIGLIO	10.06.2024
Consigliere	ROCCO CORRADO	10.06.2024
Consigliere	AGOSTINO FRAU	10.06.2024
Consigliere	CARLO ROCCIO	10.06.2024
Consigliere	IRENE QUAGLINO OLIANI	10.06.2024
Consigliere	MASSIMO FUSETTO	10.06.2024

1.3.1 - Struttura organizzativa

1.3.1.1 - Organigramma:

	Nominativo	
Segretario Comunale	GUIDO INGRASSIA	in convenzione con il Comune d Biandrate (NO) ed il Comune di Lessona (BI)

Aree organizzative	Nominativo del responsabile
AREA A -AMMINISTRATIVA	GIANMARIO CAMPEGGI
AREA B- DEMOGRAFICA	GIOVANNA ZANZOLA
AREA C-ECONOMICO FINANZIARIA	MARIA CHIARA GALANTE

AREA D-TECNICA	CAMILLA VIGNOLA
AREA E- POLIZIA MUNICIPALE E COMMERCIO	DIEGO COIRO

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato N. 31 oltre il Segretario Comunale.

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il Comune di Cerano non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000 in quanto è stato approvato nei termini di bilancio di previsione 2024/2026;

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

Al termine del precedente mandato amministrativo NON è stato dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Non si riscontrano criticità evidenti nell'ambito del contesto interno ed esterno.

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

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 CERANO	Prov.	NO
------------------	-------	----

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ Si	☒ No
--	-----------------------------	--

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: le principali aliquote alla data di insediamento

Aliquote IMU	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota ordinaria	1,05%
Aliquota abitazione principale	0,60%
Determinazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	1,05%
Aree edificabili	1,05%
Terreni agricoli	1,05%

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	Soglia di esenzione fino a €. 10.000

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: tasso di copertura e costo

Prelievi sui rifiuti	Dati relativi all'anno 2024
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio anno 2024 come da Piano Finanziario	€.941.636

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	930.609,61	255.221,41
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.966,57	25.889,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	432.556,13	586.415,77
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.332.646,95	4.296.615,00
2 - Trasferimenti correnti	253.317,19	260.642,44
3 - Entrate extratributarie	688.749,91	813.492,00
4 - Entrate in conto capitale	440.661,95	324.478,00
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	500.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	761.765,12	963.656,00
Totale	7.858.273,43	8.026.410,28

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
1 - Spese correnti	4.294.526,00	5.349.748,51
2 - Spese in conto capitale	951.258,50	1.113.230,77
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4 - Rimborso Prestiti	120.543,36	99.775,00
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	761.765,12	963.656,00
Totale	6.128.092,98	8.026.410,28

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	(+)	17.966,57	25.889,66	5.529,83	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	(+)	5.274.714,05	5.370.749,44	5.421.433,00	5.391.433,00
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	(-)	4.320.415,66	5.349.748,51	5.338.712,83	5.331.643,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		25.889,66	5.529,83	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			551.000,00	537.681,00	528.481,00
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	(-)	120.543,36	99.775,00	71.480,00	43.020,00
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)		851.721,60	-52.884,41	16.770,00	16.770,00
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	(+)	50.030,61	69.654,41	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	(+)	8.685,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		820,00	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	(-)	16.100,00	16.770,00	16.770,00	16.770,00
M) Entrate da accensione di	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00

prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		894.337,21	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	(+)	880.579,00	185.567,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	432.556,13	586.415,77	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	440.661,95	324.478,00	35.300,00	35.300,00
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	(+)	8.685,00	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	(-)	16.100,00	16.770,00	16.770,00	16.770,00
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		1.537.674,27	1.113.230,77	52.070,00	52.070,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		586.415,77	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)		223.537,81	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)		1.117.875,02	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)		894.337,21	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	50.030,61	69.654,41		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		716.568,88	-69.654,41	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	1.870.304,16			
Utilizzo avanzo di amministrazione		255.221,41	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		612.305,43	5.529,83	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.996.278,51	4.296.615,00	4.280.310,00	4.250.310,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	268.323,34	260.642,44	351.733,00	351.733,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	836.347,79	813.492,00	789.390,00	789.390,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	743.852,82	324.478,00	35.300,00	35.300,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.844.802,46	5.695.227,44	5.456.733,00	5.426.733,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	945.111,93	963.656,00	933.656,00	933.656,00
Totale titoli	7.289.914,39	7.158.883,44	6.890.389,00	6.860.389,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.160.218,55	8.026.410,28	6.895.918,83	6.860.389,00
Fondo di cassa finale presunto	318.797,65			

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	5.397.753,66	5.349.748,51	5.338.712,83	5.331.643,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		5.529,83	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.895.249,63	1.113.230,77	52.070,00	52.070,00
- 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	7.293.003,29	6.462.979,28	5.390.782,83	5.383.713,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	99.775,00	99.775,00	71.480,00	43.020,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	948.642,61	963.656,00	933.656,00	933.656,00
Totale titoli	8.841.420,90	8.026.410,28	6.895.918,83	6.860.389,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.841.420,90	8.026.410,28	6.895.918,83	6.860.389,00

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.098.254,59
Riscossioni	(+)	1.045.516,34	4.570.054,75	5.615.571,09
Pagamenti	(-)	888.772,61	4.954.748,91	5.843.521,52
Saldo di cassa al 31/12	(=)			1.870.304,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)			1.870.304,16
Residui attivi	(+)	1.884.377,46	1.907.086,37	3.791.463,83
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	295.159,85	1.173.344,07	1.468.503,92
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			25.889,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			586.415,77
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	(=)			3.580.958,64

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	2.077.555,25
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	1.148,10
Fondo contenzioso	2.685,00
Altri accantonamenti	24.860,58
Totale parte accantonata (B)	2.106.248,93
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	223.680,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	150.962,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	6.622,20
Totale parte vincolata (C)	381.264,97
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.097,39
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.072.347,35
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

Tipo fondo	Importo
Vincolato	93.392,91
Non vincolato	1.932.522,99
Totale fondo di cassa	2.025.915,90

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	262.737,46	189.286,14	374.354,16	582.222,25	1.373.778,63	2.782.378,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	81.278,82	81.278,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	119.500,78	70.243,09	86.060,04	56.196,24	114.975,47	446.975,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.823,90	0,00	20.010,11	46.298,21	305.242,60	419.374,82
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	1.394,67	7.800,00	7.759,78	12.690,63	31.810,85	61.455,93
Totale generale	431.456,81	267.329,23	488.184,09	697.407,33	1.907.086,37	3.791.463,83

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	7.742,06	8.485,70	14.949,92	38.602,62	546.718,15	616.498,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.802,10	29.793,12	23.835,55	135.335,60	593.252,49	787.018,86
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	2.456,60	7.800,00	8.338,53	13.018,05	33.373,43	64.986,61
Totale generale	15.000,76	46.078,82	47.124,00	186.956,27	1.173.344,07	1.468.503,92

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	491.647,63	351.779,00	231.235,64
Popolazione residente	6792	6751	6803
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	72,38	52,10	33,99

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,25	0,16	0,09	0,04

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: 2.248.796,20, pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio. (Limite cinque dodicesimi stabilito per il triennio 2023/2025 dalla legge di bilancio per il 2023 n.197/2022).

Il Comune di Cerano 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	18.562,94	Patrimonio netto	20.285.536,19
Immobilizzazioni materiali	15.565.967,70	Fondo rischi e oneri	18.833,10
Immobilizzazioni finanziarie	3.446.830,42	Trattamento di fine rapporto	9.860,58
Rimanenze	0,00	Debiti	1.699.739,56
Crediti	1.861.411,71	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	774.762,34
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.894.862,28		0,00
Ratei e risconti attivi	1.096,72		0,00
Totale	22.788.731,77	22.788.731,77	22.788.731,77

2.13.2 - Conto economico 2023

		Importo
Componenti positivi della gestione	+	5.257.782,56
Componenti negativi della gestione	-	4.909.197,59
Proventi ed oneri finanziari	+	-13.437,84
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+	0,00
Proventi ed oneri straordinari	+	324.215,28
Imposte	-	75.567,69
Risultato di esercizio		583.794,72

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

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione organismi partecipati al 31.12.2023

Il Comune di Cerano al 31.12.2023 detiene le seguenti partecipazioni:

Ente/Società	Quota Comune Riferimenti di Cerano	Classificazione
ACQUA NOVARA VCO SPA C.F e P.I 02078000037	2,3586% Art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata a totale partecipazione pubblica
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI C.F 80010440032 P.I 00912210036	1,4110% Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE C.F 80029140037 P.I 01614290037	3,1700% Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO C.F e P.I 01622460036	8,3000% Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA "PIERO FORNARA" C.F e P.I 80010400036	0,7900% Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO ENERGIA VENETO C.F e P.I 03274810237	0,0900% Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Consorzio di diritto privato a totale partecipazione pubblica

Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'articolo 24 del D.Lgs n. 175/2016

L'ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.34 del 20.12.2023 ha effettuato la revisione ordinaria delle società partecipate, dando atto che non sussistono casi di dismissione.

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo

Nell'anno in corso e negli anni precedenti 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.

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, il sottoscritto Sindaco rileva che, al momento dell'inizio del proprio mandato amministrativo, non sono presenti condizioni che richiedono l'attivazione di procedure di riequilibrio finanziario.

Cerano, 19 Agosto 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Maria Chiara Galante

(Documento firmato digitalmente)

IL SINDACO

Rag. Mauro Cesti

(Documento firmato digitalmente)