Firmato digitalmente da:
VISTOCCO OTTAVIANO
Firmato il 26/07/2019 11:34
Seriale Certificato: 13223179
Valido dal 03/06/2019 al 03/06/2022
InfoCert Firma Qualificata 2

COMUNE DI SANTA LUCIA DI SERINO

Provincia di Avellino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco VISTOCCO OTTAVIANO

Proclamazione 27 maggio 2019

Cod. 850560.4.a
Grafiche E. Gaspari

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

> "*1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.*"

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2016: Consiglio Comunale n. 29 del 19/06/2017
- Rendiconto 2017: Consiglio Comunale n. 19 del 15/06/2018
- Rendiconto 2018: Consiglio Comunale n. 14 del 16/05/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Consiglio Comunale n. 11 del 28/03/2019

- ***PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA***

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato si rilevano n° 1 parametro obiettivo di deficitarietà positivi, (Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti). L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mensa Scolastica	3	100	2.	€ . 5.160,00	04 5.160,00	100 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa:	0,00
Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018:	365.561,49
Di cui non rimborsata al 31.12.2018:	181.552,46
Importo della cassa vincolata al 31.12.2018:	14.151,01
Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018:	14.151,01

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa:	0,00
Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019:	195.945,92
Di cui non rimborsata al 27.05.2019:	195.945,92
Importo della cassa vincolata al 27.05.2019:	14.151,01
Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019:	14.151,01

L'Ente ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013) nell'anno 2015 per un importo di euro 20.276,26.

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	2.041.962,63
Impegni di competenza	-	1.867.013,55
SALDO		174.949,08
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		174.949,08

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		-

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

Competenza accertamenti Titolo 1 – 2 – 3	euro	1.125.480,32 +	
Competenza Impegni Titolo 1	euro	909.706,34 -	
Competenza Impegni Titolo 4 – quote capitale ammortamento mutui	euro	64.781,60 -	
Somma Finale	euro	150.992,38	
Competenza accertamenti entrate di parte capitale destinati a spese correnti (Quota L.10/77)	euro	12.151,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	euro		163.143,38
Competenza accertamenti titolo 4 – 5 – 6	euro	52.956,70 +	
Competenza accertamenti entrate di parte capitale destinati a spese correnti	euro	12.151,00 -	
Competenza Impegni titolo 2	euro	29.000,00 -	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	euro		11.805,70
EQUILIBRIO FINALE	euro		174.949,08

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018 -2020 (previsioni) 2018

Le previsioni assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

Competenza previsioni Titolo 1 – 2 – 3	euro	1.042.477,56 +		
Competenza previsione Titolo 1	euro	984.645,56 -		
Competenza previsioni Titolo 4 – quote capitale ammortamento mutui	euro	64.782,00 -		
Competenza previsioni Titolo 1 di cui FCDE	euro	59.301,54		
Somma Finale	euro	- 6.950,00		
Competenza previsioni entrate di parte capitale destinati a spese correnti (Quota L.10/77)	euro	6.950,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	euro			0,00
Competenza previsioni titolo 4 – 5 – 6	euro	11.950,00 +		
Competenza previsioni entrate di parte capitale destinati a spese correnti	euro	6.950,00 -		
Competenza previsioni titolo 2	euro	5.000,00 -		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	euro			0,00
EQUILIBRIO FINALE	euro			0,00

Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018 – 2020 (previsioni) 2019

Le previsioni assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

Competenza previsioni Titolo 1 – 2 – 3	euro	966.531,51 +		
Competenza previsione Titolo 1	euro	904.456,51 -		
Competenza previsioni Titolo 4 – quote capitale ammortamento mutui	euro	62.075,00 -		
Competenza previsioni Titolo 1 di cui FCDE	euro	56.463,51		
Somma Finale	euro	- 6.950,00		
Competenza previsioni entrate di parte capitale destinati a spese correnti (Quota L.10/77)	euro	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	euro			0,00
Competenza previsioni titolo 4 – 5 – 6	euro	7.729.749,24 +		
Competenza previsioni entrate di parte capitale destinati a spese correnti	euro	0,00 -		
Competenza previsioni titolo 2	euro	7.729.749,24 -		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	euro			0,00
EQUILIBRIO FINALE	euro			0,00

Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018 - 2020 (previsioni)

2020

Le previsioni assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

Competenza previsioni Titolo 1 – 2 – 3	euro	964.151,15 +	
Competenza previsione Titolo 1	euro	902.076,15 -	
Competenza previsioni Titolo 4 – quote capitale ammortamento mutui	euro	62.075,00 -	
Competenza previsioni Titolo 1 di cui FCDE	euro	46.783,15	
Somma Finale	euro	0,00	
Competenza previsioni entrate di parte capitale destinati a spese correnti (Quota L.10/77)	euro	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	euro		0,00
Competenza previsioni titolo 4 – 5 – 6	euro	2.493.941,00 +	
Competenza previsioni entrate di parte capitale destinati a spese correnti	euro	0,00 -	
Competenza previsioni titolo 2	euro	2.493.941.00 -	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	euro		0,00
EQUILIBRIO FINALE	euro		0,00

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	**2016**	**2017**	**2018**
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi finali	1.483.176,47	979.049,17	1.211.457,58
Totale residui passivi finali	1.081.735,10	875.267,11	916.104,95
FPV di parte capitale SPESA	131.400,35		
Risultato di amministrazione	270.041,02	103.782,06	295.352,63

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	82.488,57
Totale parte vincolata	0,00
Totale parte destinata agli investimenti	17.000,00
Totale parte disponibile	195.864,06

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	**2016**	**2017**	**2018**
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	394.366,87	147.631,67	117.292,19
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	394.366,87	147.631,67	117.292,19

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	69537,66	76773,27	180290,25	144900,07	214391,05	283047,98	968940,28
Titolo 2				81048,58	60265,25	4397,32	145711,15
Titolo 3				2704,44	9272,39	14005,08	25981,91
Titolo 4				27412,91	841,94	23773,61	52028,46
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9			274,09	1385,29	14460	2676,4	18795,78
TOTALE	**69537,66**	**76773,27**	**180564,34**	**257451,29**	**299230,63**	**327900,39**	**1211457,58**

RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	14895,27	8329,03	7030,17	18834,24	213146,9	433211,77	695447,38
Titolo 2			2123,43	3119,03	3602,84	19227,07	28072,37
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5	0	0	0	0	0	188485,41	188485,41
Titolo 7	17,06	106,14	1084,53	24,32	0	2867,74	4099,79
TOTALE	**14912,33**	**8435,17**	**10238,13**	**21977,59**	**216749,74**	**643791,99**	**916104,95**

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio. Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, come si evince dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei procedimenti e del servizio.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente si è giovato dell'annunciata proroga, a seguito delle reiterate richieste dell'ANCI, dei termini per il rinvio della contabilità economico patrimoniale sino all'esercizio 2019 per i Comuni sino a 5mila abitanti. La situazione patrimoniale al 31.12.2018 è ancora rappresentata sui prospetti del Conto del Patrimonio.

2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	279.249,06
Immobilizzazioni materiali	8.017.586,18		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	1.074.451,45		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	0,00	Debiti	1.596.248,78
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	7.216.539,79
Totale	**9.092.037,63**	**Totale**	**9.092.037,63**

2.2 Gli Organismi partecipati

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi. L'ente possiede le seguenti partecipazioni:

ALTO CALORE SERVIZI S.P.A. – GESTIONE RISORSE IDRICHE percen. possesso 0,60

CONSORZIO SERVIZI SOCIALI A6 – GESTIONE SERVIZI SOCIALI percen. possesso 1,17

ENTE D'AMBITO ATO CALORE IRPINO CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE percen. possesso 0,20

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni.

L'ente ha approvato con delibera di C.C. n. 44 del 09/10/2017, ai sensi dell'art.24 del D.lgs. 175/2016 e ss.mm.ii. la Revisione straordinaria delle partecipate detenute dal Comune e, con atto di Consiglio n. 32 del 27/12/2018, ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 d.lgs. 16/06/2017 n. 100. comma 612 dell'art. 1 della Legge 190/2014.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

Cassa Depositi e Prestiti.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	595.356,21	505.568,51	424.751,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	89.787,70	80.816,62	80.816,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**505.568,51**	**424.751,89**	**343.935,27**

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	28.712,00	25.739,00	22.930,00
Quota capitale	61.076,00	55.077,00	57.886,00
Totale fine anno	**89.788,00**	**80.816,00**	**80.816,00**

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del procedimento, e tenuto conto della tabella dei parametri obiettivi di cui al comma 1 dell'art. 242 del Tuoel, si rileva che il Comune di Santa Lucia di Serino presenta una situazione di costante anticipazione di tesoreria dovuta alla mancanza di liquidità con conseguente ed unico parametro di deficitarietà strutturale positivo:

P3 Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 (SI).

In merito ai dati esposti in bilancio, infatti, corre l'obbligo di evidenziare la particolare situazione legata alla mancata riscossione dei residui attivi, quantomeno nel corso degli ultimi esercizi finanziari. Al riguardo si impone un'incisiva azione di recupero delle suddette entrate che dovrà essere l'obbiettivo principale della nostra azione amministrativa, sia come obbligo giuridico (al fine di evitare la prescrizione dei crediti o che l'ente cada nelle condizioni patologiche previste dagli articoli 243 bis o 244 del TUEL), sia in particolare per dare all'ente quella necessaria disponibilità finanziaria che gli consenta di venire incontro alle variegate, legittime esigenze dei cittadini e soddisfare i molteplici bisogni della collettività.

A tal proposito si rappresenta che è stata già inviata la nota n. 2214 dell'11/07/2019 ai vari responsabili di questo Ente, per sollecitare ogni utile, urgente iniziativa finalizzata al recupero di crediti non ancora riscossi, e tanto anche al fine di evitare la prescrizione del relativo diritto, come sollecitato anche dai componenti del gruppo consiliare Cisterna Vitae con nota protocollo n. 1960 del 21/06/2019 con la quale hanno invitato ad effettuare i dovuti controlli in merito al PUC adottato nel 2014.

Si precisa, inoltre, che le conseguenti valutazioni prospettiche e tendenziali, con possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, saranno valutati ed eventualmente adottati con gli adempimenti, in concomitanza con le ordinarie scadenze di legge.

Si garantisce, comunque, il massimo impegno di questa Amministrazione per la realizzazione del summenzionato obiettivo e di quelli che potranno insorgere nel corso del mandato ricevuto.

Santa Lucia di Serino, *lì 23/07/2019*

Il Sindaco

Dott. Ottaviano Vistocco