



COMUNE DI CAGGIANO

Comune di Caggiano

Provincia di Salerno

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Articolo 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco dott. Modesto LAMATTINA

Proclamazione 10 giugno 2024

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 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024 - 2026 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2024 - 2026;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento

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

- Rendiconto 2021: Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 31 maggio 2022
- Rendiconto 2022: Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 23 maggio 2023
- Rendiconto 2023: Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 08 maggio 2024
- Bilancio di previsione 2024 - 2026: Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 14 marzo 2024
- Variazioni al bilancio di previsione 2024 - 2026 De3libera di Consiglio Comunale n. 26 del 29 luglio 2024

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 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023

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		
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	3	01	02	€ 26.443,86	49.640,00	53,27 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa 4.995.817,63

IL comune non ha utilizzato durante l'anno 2023 anticipazioni di tesoreria

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

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		2023
Accertamenti di competenza	+	6.844.336,57
Impegni di competenza	-	7.339.941,41
SALDO		1.260.466,30
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.810.796,23
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.260.466,30
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.810.796,23

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.810.796,23
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.810.796,23

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 risulta pari ad euro 54.725,09

1.7 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	3.936.802,85	5.216.616,28	4.995.817,63
Totale residui attivi finali	6.201.817,68	6.481.765,38	9.075.009,73
Totale residui passivi finali	9.659.855,04	11.065.218,33	13.833.280,20
Risultato di amministrazione	478.765,49	633.163,33	237.547,16

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	228.577,35
Totale parte vincolata	.....
Totale parte destinata agli investimenti	.....
Totale parte disponibile	8.969,81

[RIPORTARE IL DETTAGLIO DEI VINCOLI E DEGLI ACCANTONAMENTI (VEDERE RELAZIONE DELLA GESTIONE 2023)]

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	2021	2022	2023
-----------------	------	------	------

TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	274.298,67	419.373,21	451.069,86
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	274.298,67	419.373,21	451.069,86

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 2023 risulta la seguente:

Nel corso dell'esercizio 2023, la % di realizzazione dei residui è stata la seguente:

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

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.

1.12 Pareggio di bilancio

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

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

2. ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

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 2023

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	73.109,28	Patrimonio netto	24.282.377,39
Immobilizzazioni materiali	24.145.483,04	Fondo rischi ed oneri	53.933,76
Immobilizzazioni finanziarie	.....	
Rimanenze	.....	
Crediti	8.982.307,96		
Attività finanziarie non immobilizzate	.....	Conferimenti	.....
Disponibilità liquide	5.095.666,91	Debiti	13.960.256,04
Ratei e risconti attivi	.....	Ratei e risconti passivi	.....
Totale	38.296.567,19	Totale	38.296.567,19

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
SVILUPPO SELE TANAGRO	Attuazione Patto Territoriale	4,49
G.AL.	Creazione sentieri buon vivere	2
CONSAC	Gestione servizio idrico	0,02
ASMEL CONSORTILE	Servizi e formazione	0,731
ASMENET	Supporto Enti Locali	0,11

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 2021 -2023 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
<i>Residuo debito</i>	1.797.256,81	1.668.156,58	1.542.281,77
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	129.100,23	125.874,81	130.723,31
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	1.668.156,58	1.542.281,77	1.411.558,46

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 2021-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	73.234,84	66.803,63	60.966,79
<i>Quota capitale</i>	129.100,23	125.874,81	130.723,31
Totale fine anno	202.335,07	192.678,44	191.690,10

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

In relazione ai mutui in essere sono presenti contributi in conto interessi

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

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. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2024-2026

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, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Sig. Giovanni PUCCIARELLI, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di CAGGIANO non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

CAGGIANO, lì 2 settembre 2024

Il Sindaco

Dott. F.to Modesto LAMATTINA

*Firma autografa sostituita con indicazione a stampa
del nominativo del soggetto responsabile
(art. 3, comma 2, D. Lgs. 39/1993)*