



Comune di Carinara

Provincia di Caserta

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Dott. Nicola Affinito

Proclamazione 27/5/2019

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
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021
- 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: delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 20/06/2017;
- Rendiconto 2017: delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 24/05/2018;
- Rendiconto 2018: delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 17 del 23/04/2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 11 del 23/3/2019;

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 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

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.....				€ 16.279,76.	€ 38.092,16..	42,74 %
.....				€		 %
.....				€		 %
.....				€		 %
.....				€		 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: € 944.171,12

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: € 32.848,43

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: 0,00.

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 910.346,54

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: nessuna

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: 0,00

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: € 32.848,43

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: 0,00;

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

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	+	5.417.180,88
Impegni di competenza	-	5.781.828,03
SALDO		- 364.647,15
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.076.936,62
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	323.162,37
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		389.127,10

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	389.127,10
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		389.127,10

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:

Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	+	4.559.105,11
Spese Correnti Titolo 1.00	-	3.901.385,77
Spese Titolo 4.00 Quote di capitale amm.to dei muti	-	280.508,60
Equilibrio di parte corrente		377.210,74
F.P.V. in conto capitale	+	1.076.936,62
Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	+	241.016,12
Spese Titolo 2.00 in conto capitale	-	982.874,01
F.P.V. in conto capitale	-	323.162,37
Equilibrio di parte capitale		11.916,36

1.7 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	1.506.136,39	1.336.646,46	914.308,74
Totale residui attivi finali	5.088.118,67	8.603.532,56	7.463.165,72
Totale residui passivi finali	1.603.341,87	1.760.423,55	2.301.339,70
Risultato di amministrazione	4.266.787,92	6.680.481,13	5.782.834,77

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

Totale parte accantonata	4.893.871,63.
Totale parte vincolata	92.476,08.
Totale parte destinata agli investimenti	.....
Totale parte disponibile	796.487,06

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

1.8 Gestione dei residui

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

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 14.258.551,36	€ 910.596,89	6,39%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 1.603.341,87	€ 713.462,29	44,50%
	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 14.018.174,74	€ 1.786.087,07	12,74%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 7.856.592,42	€ 669.606,64	8,52%

1.9 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio con deliberazione:

1. Delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 20/7/2017 debito riconosciuto per € 2.000,00;
2. Delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 20/7/2017 debito riconosciuto per € 4.297,40;
3. Delibera del Commissario Straordinario adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 2 del 31/7/2018 debito riconosciuto per complessivi € 239.893,16;
4. Delibera del Commissario Straordinario adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 3 del 31/7/2018 debito riconosciuto per complessivi € 3.071,88;

Alla data della presente relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati e liquidati.

1.10 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

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017

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	.....	Patrimonio netto	5.257.919,32
Immobilizzazioni materiali	8.599.830,28	Fondo Rischi e Oneri	43.661,00
Immobilizzazioni finanziarie	467.599,04		
Rimanenze	.....		
Crediti	3.319.782,91		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	.....
Disponibilità liquide	944.591,96	Debiti	8.030.223,87
Ratei e risconti attivi	.....	Ratei e risconti passivi	.....
Totale	<u>13.331.804,19</u>	Totale	<u>13.331.804,19</u>

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)

Consorzi

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Area di Sviluppo Industriale di Caserta, denominato "Asi Caserta" - P. Iva: 01088160617 - Via E. Mattei, 36 81100 Caserta (Ce)	L'Asi si occupa dello sviluppo di agglomerati industriali nelle aree a ciò destinate	4,03%
..... Consorzio Idrico Terra di Lavoro, denominato "C.I.T.L. Caserta" - P. Iva 00100070614 - Via Lamberti Fabb. A4 2P - ex Area Saint Gobain - 81100 Caserta.	Il CITL si occupa della gestione idropotabile delle acque dei Comuni Consorziati	1,50
Consorzio Asmez - Via G. Porzio, 4 CDN Isola G/1 - 80143 (Na) c.f.: 06781060634	Detto consorzio funge da Centrale Unica di Committenza	0,12%

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

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

1. Cassa Depositi e Prestiti - Via Giotto, 4 - 00185 Roma

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

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	3.945.648,94	3.652.468,12	3.352.621,65
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	293.180,82	299.846,47	310.935,91
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	<u>3.652.468,12</u>	<u>3.352.621,65</u>	<u>3.041.685,74</u>

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
<i>Oneri finanziari</i>	192.069,64	177.735,03	163.013,99
<i>Quota capitale</i>	293.180,82	299.846,47	310.935,91
Totale fine anno	<u>485.250,46</u>	<u>477.581,50</u>	<u>473.949,90</u>

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessierogati dalla Regione Campania.

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. 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 .

3.5 I contratti di Leasing

L'ente ha in corso un contratto di leasing per l'utilizzo di un'autovettura Alfa Romeo 147 in dotazione al Comando Vigili Urbani.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Salvatore Fattore si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Carinaro 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.

Carinaro, lì 09/09/2019.

Il Sindaco

dott. Nicola Affinito