



COMUNE DI CASALUCE
PROVINCIA DI CASERTA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Antonio Tatone

Proclamazione 28.05.2019

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 sono reperibili dai siti istituzionali :
 - <https://www.enteidricocampano.it> - trasparenza – bilanci
 - <https://www.asmel.eu> - trasparenza – bilanci
 - [Ente d'ambito per il servizio rifiuti- dal 2019 e sito in allestimento](#)

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

1. Rendiconto 2016: CC n. 23 del 25.05.2019..
2. Rendiconto 2017: CC n.12 del 28.05.2018.
3. Rendiconto 2018: CC n.21 del 23.05.2019.
4. Bilancio di previsione 2019-2021: CC n.18 del 18.04.2019.
5. Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: nessuna variazione di bilancio è stata approvata fino alla data di inizio del mandato. Successivamente, sono state approvate le seguenti variazioni:
 - Delibera di Consiglio 2019/19 del 18.04.2019
 - Delibera di Giunta 2019/44 del 21.06.2019
 - Delibera di Giunta 2019/51 del 11.07.2019
 - Delibera di Consiglio 2019/40 del 30.07.2019
 - Delibera di Giunta 2019/60 del 09.08.2019
 - Delibera di Giunta 2019/61 del 10.09.2019

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente 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° 3 (P2,P5 e P6) 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	3	01	02	€ 41.915,32	4.06-€ 55.343,55	75,7. %
Soggiorno anziani	3	01	02	€ 16.285,00.	12.04-€ 31.706,00	51,36 %
Vacanza Disabili..	3	01	02	€ 5.250,00.	12.04-.€ 26.000,00.	20,19 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 3.405.689,16

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

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018:1.880.985,17

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa 2.810.453,17

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 28.05.2019: 0,00

Importo della cassa vincolata al 28.05.2019: 1.690.330,88

Di cui utilizzata e non ricostituita al 28.05.2019: 0

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	+	11.583.444,13
Impegni di competenza	-	11.804.613,61
SALDO		- 221.169,48
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.528.510,19
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.481.351,56
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 174.010,85

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 174.010,85
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.243.773,88
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		2.069.763,03

La quota di disavanzo da lettera E di euro 475.393,77 è stata ripianata, a seguito dell'adesione alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL, con l'utilizzo delle somme destinate ad investimenti e non vincolate

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 dettagliati nell'allegato 1

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come dettagliato nell'allegato 2:

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	2.445.255,21	2.145.906,88	2.810.453,17
Totale residui attivi finali	11.234.937,98	10.599.171,84	11042300,72
Totale residui passivi finali	2.645.245,67	1.849.067,23	4.607.863,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	4811649,62	3528510,19	3481351,56

Risultato di amministrazione	6.223.297,90	7.367.501,30	6.358.755,08
-------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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

Totale parte accantonata	2.988.573,55
Totale parte vincolata	2.802.984,94
Totale parte destinata agli investimenti	567.216,59
Totale parte disponibile0.....

Alla data della presente Relazione, sono state applicate quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese per euro 943.316,94

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	701.636,87	591.461,21	597.012,16
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	701.636,87	591.461,21	597.012,16

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 dalla tabella allegato 3

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	€ 2.941.300,87	€ 1.392.068,42	47,33%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 6.818.904,49	€ 642.705,63	9,43%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 957.551,77	€ 903.050,85	94,31%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 890.396,33	€ 353.923,24	39,75%

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 11.583.444,13	€ 3.313.764,13	28,61%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 11.804.613,61	€ 7.787.697,68	65,97%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 1.549.270,13	€ 233.698,05	15,08%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 6.179.266,46	€ 383.363,93	6,20%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 28.354,55	€ 1.800,00	6,35%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 536.446,39	€ 2.512,00	0,47%

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 3.326.314,52	€ 1.481.791,23	44,55%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 4.012.033,93	€ 2.361.391,65	58,86%

1.11 I debiti fuori bilancio

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

31-22/07/2016	305,5		
32-22/07/2016	217,5		
33-22/07/2016	271,57		
34-22/07/2016	209		
35-22/07/2016			932
36-22/07/2016			1317,6
37-22/07/2016			7301,7
38-22/07/2016			20981,6
43-08/09/2016	16478,62		
44-08/09/2016	9171,79		
45-08/09/2016			3351,18
52-28/11/2016	1520,41		
53-28/11/2016	1771,5		
54-28/11/2016	1739,35		
55-28/11/2016	2797,7		
61-30/12/2016	1853,86		
62-30/12/2016		2636,38	
63-30/12/2016			46853,83
9-10/05/2017	48420,56*		
10-10/05/2017	163940,53*		
11-10/05/2017	3630,33		
12-10/05/2017	3526,29		
13-10/05/2017	11553,24		
14-10/05/2017	12417,28		
34-10/07/2017	1141,57		
35-10/07/2017	1320,53		
36-10/07/2017	4418,76		
40-19/07/2017	1478,72		
41-19/07/2017	1147,93		
42-19/07/2017	1276,53		
43-19/07/2017	914,09		

Q
F

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI 2015/2017

	ART.194 l. a)	ART.194 l. b)	ART.194 l.e	TOTALE
Esercizio 2015	192585,64	0	73919	266504,64
Esercizio 2016	70116,34	2636,38	220.247,16	292999,88
Esercizio 2017	212.361,09	0	235.969,24	129.014,57
Deliberazione n. data	ART.194° l. a)	ART.194 l. b)	ART.194 l. e)	
19 - 25/07/2015			5368	
20-25/07/2015			4235	
21-25/07/2015			14000	
22-25/07/2015			16900	
23-25/07/2015	166595,6			
30-27/10/2015	8712			
31-27/10/2015	831,62			
32-27/10/2015	727,37			
33-27/10/2015	1633,67			
34-27/10/2015	1204,14			
35-27/10/2015			30000	
40-30/11/2015			3416	
41-30/11/2015	9063,72			
4-15/03/2016			135007,45	
5-15/03/2016	417,5			
6-15/03/2016	194,25			
7-15/03/2016	1454			
8-15/03/2016	234			
9-15/03/2016	209			
10-15/03/2016	226,25			
11-15/03/2016	2731,63			
20-31/05/2016			4501,8	
27-22/07/2016	27052,91			
28-22/07/2016	833,5			
29-22/07/2016	217,5			
30-22/07/2016	209			

44-19/07/2017	1696,5		
45-19/07/2017	20113		
46-19/07/2017	24017		
47-19/07/2017	6390,12		
51-19/07/2017	2138		
65-27/12/2017	1727,9		
66-27/12/2017	6178,63		
67-27/12/2017	320		
68-27/12/2017	3630,33		3278
69-27/12/2017	3526,29		20330,15



Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati

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 ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 25.05.2017

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	0,00	Patrimonio netto	9.507.112,09
Immobilizzazioni materiali	19.540.084,93		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	..0,00.		
Crediti	8.134.555,82.		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	0,00
Disponibilità liquide	3.405.689,16	Debiti	7.438.136,60
Ratei e risconti attivi	1.167,73	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	13.915.603,67
Totale	31.081.497,64	Totale	31.081.497,64

]

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Ente/tipologia/attività svolta	% partecipazioni comune	% partecipazione pubblica	Consolidamento (SI-NO)	Considerazioni di rilevanza	note
ATO2- ENTE AMBITO NAPOLI VOLTURNO – AUTORITA- in liquidazione - consorzio pubblico di funzioni Delibera C.S. 23/2017	0,352	100%	NO	inferiore a 10%	



ENTE IDRICO CAMPANO - consorzio pubblico di funzioni – DCC 17/2016 art 23 statuto	0,172	100%	NO	inferiore a 10%	
ENTE d'AMBITO - consorzio pubblico di funzioni DGR 107/2016	1,090	100%	NO	inferiore a 10%	
ASSOCIAZIONE ASMEL	N.D.	100%	NO	inferiore a 10%	

1. il comune non ha società controllate, ai sensi dell'art. 11quater d.lgs. n. 118/2011;
2. il comune ha società partecipate, ai sensi dell'art. 11quinquies d.lgs. n. 118/2011, per le quali la situazione è la seguente:

Ente/tipologia/attività svolta	% partecipazione comune	% partecipazione pubblica	Consolidamento (SI-NO)	Considerazioni di rilevanza	note
ASMEL CONSORTILE s.c.a r.l.	0,65	100	NO	inferiore a 10%	



L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

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	2.862.203,13	2.532.111,44	2.297.025,56
Nuovi prestiti	0,00	0,00.	0,00.
Rimborso prestiti	330.091,69	235.085,88	239.839,75
Estinzioni anticipate	0,00	0,00.	0,00.
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00.	0,00.
Totale fine anno	2.532.111,44	2.297.025,56	<u>2.057.185,81</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
Oneri finanziari	134.849,99.	120.113,64	108.604,99
Quota capitale	330.091,69.	235.085,88	239.839,75
Totale fine anno	464.941,68	355.199,52	348.444,74

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

È inoltre previsto il rimborso della rata dei seguenti mutui:

Posizione	dcf	Data concessione	Ente beneficiario	Ente pagatore	Importo nominale	Debito residuo
4471439	00	13/11/2009	COMUNE CASALUCE DI	COMUNE CASALUCE DI	370000	233477,04
4482745	00	17/11/2009	COMUNE CASALUCE DI	COMUNE CASALUCE DI	370000	233477,04
4530534	00	28/10/2009	COMUNE CASALUCE DI	COMUNE CASALUCE DI	370000	233901,28
4532215	00	28/10/2009	COMUNE CASALUCE DI	COMUNE CASALUCE DI	370000	233901,28
4535001	00	30/12/2009	COMUNE CASALUCE DI	COMUNE CASALUCE DI	260000	163652,89

4535006	00	31/12/2009	COMUNE CASALUCE	DI	COMUNE CASALUCE	DI	260000	163652,89
4535007	00	30/12/2009	COMUNE CASALUCE	DI	COMUNE CASALUCE	DI	260000	163652,89

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 derivata

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

La presente relazione di inizio mandato sarà pubblicata sul sito istituzionale, sezione 'Amministrazione trasparente', sotto-sezione 'Altri contenuti'.

Casaluce, li 21.10.2019

Il Sindaco

Antonio Tatone


