

COMUNE DI CICERALE

Provincia di Salerno

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ai sensi dell'art. 4-bis D. Lgs. 6 settembre 2011 n. 149



INDICE

1	LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO	3
1.1	PREMESSA	3
1.2	PARTE GENERALE	4
1.2.1	<i>Popolazione residente ed organi politici</i>	4
1.2.2	<i>Struttura organizzativa</i>	4
1.2.3	<i>Condizione giuridica dell'Ente</i>	5
2	LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE	5
2.1	CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	5
2.2	SITUAZIONE DI CONTESTO INTERNO/ESTERNO	5
2.3	PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUEL DEFINITI CON DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEL 28 DICEMBRE 2018.....	5
2.4	POLITICA TRIBUTARIA LOCALE	5
2.5	SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.....	6
2.6	PAREGGIO DI BILANCIO.....	11
2.7	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE , FONDO DI CASSA E ANTICIPAZIONI.....	11
2.8	L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
2.8.1	<i>L'anzianità dei residui</i>	13
2.9	I DEBITI FUORI BILANCIO	14
2.10	LA SITUAZIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE	14
2.11	LE PARTECIPATE	16
3	LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
3.1	IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....	17
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i>	17
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	17
3.2	I CONTRATTI DI LEASING.....	17
4	CERTIFICAZIONE	18

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo **4-bis** del decreto legislativo 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**" per descrivere la situazione economico- finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 27/05/2019.

La norma sopra citata dispone:

- 1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unita' 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, e' 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.*

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa, a norma di legge, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per l'Emilia Romagna.

L'esposizione della maggior parte dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia in modo tale da operare un raccordo tecnico e sistematico fra i dati stessi e ottimizzare la funzionalità degli Enti.

Diverse tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e 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; altre tabelle contengono i dati desumibili dai seguenti documenti contabili, approvati con atti esecutivi ai sensi di legge:

- Rendiconto della gestione es.2018, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 24/07/2019;
- Bilancio di previsione es. 2019/2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 16/04/2019;
- Variazione di assestamento generale di bilancio (e salvaguardia equilibri di bilancio) esercizio 2019-2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/07/2019.

1.2 Parte generale

1.2.1 Popolazione residente ed organi politici

Popolazione residente al 31/12/2018 = 1.186 abitanti

Giunta Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Gerardo Antelmo	27/05/19
ViceSindaco	Pietro Cafasso	08/06/2019
Assessore	Manuela Manzo	08/06/2019

Consiglio Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
PARTITO/LISTA	Grappolo d'uva	
Presidente del Consiglio		
Consigliere	Pietro Cafasso	27/05/2019
	Daniele Verdevalle	27/05/2019
	Gianluigi Carpinelli	27/05/2019
	Nicola Rizzo	27/05/2019
	Giovanni Avenia	27/05/2019
	Angela Manzo	27/05/2019
	Carla Gatto	27/05/2019
PARTITO / LISTA	Doppia spina di grano	
Consigliere	Domenico Corrente	27/05/2019
	Domenico Tesoniero	27/05/2019
	Rosanna Cammarota	27/05/2019

1.2.2 Struttura organizzativa

L'organigramma, reperibile anche attraverso la sezione "Amministrazione Trasparente" dal sito istituzionale www.comune.cicerale.sa.it evidenzia la seguente struttura organizzativa:

PERSONALE	NUMERO
Direttore generale	
Segretario Generale	1
Numero Dirigenti / Responsabili di Servizio	4
Numero Posizioni Organizzative	4

STRUTTURA ORGANIZZATIVA	DENOMINAZIONE SERVIZIO / UNITA'
Servizio	Segreteria
Servizio	Tecnico
Servizio	Demografico
Servizio	Ragioneria
Servizio	Tecnico

1.2.3 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non proviene da un commissariamento ai sensi dell'art. 141 e 143 del Tuel.

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Condizione finanziaria dell'Ente

Nel mandato amministrativo precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi degli artt. 244 e 246 del TUEL né ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

2.2 Situazione di contesto interno/esterno

A tal proposito si rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "Linee programmatiche di mandato 2019/2024; discussione ed approvazione".

2.3 Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL definiti con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà che risultano positivi all'inizio del mandato è pari a: 2

2.4 Politica tributaria locale

Relativamente all'IMU, le principali aliquote applicate sono le seguenti:

FATTISPECIE	ALiquOTA (per mille) ANNO _____
Abitazione principale, ivi comprese le fattispecie ad essa assimilate per legge o regolamento. Classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze annesse	0,4
Altre fattispecie diverse dalla precedente	0,76
Terreni agricoli	0
Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate	0,76

Relativamente all'addizionale comunale Irpef, l'aliquota massima applicata, la fascia di esenzione e l'eventuale differenziazione sono le seguenti:

ADDIZIONALE COM.LE IRPEF	ANNO _____
Aliquota massima	0,50%
Fascia esenzione	€ 10.000,00
Differenziazione aliquote	NO

Relativamente al prelievo sui rifiuti, la tipologia, il tasso di copertura e il costo pro-capite sono i seguenti:

Prelievi sui rifiuti	ANNO 2019
Tipologia di prelievo	TARSU
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	€ 221,00

2.5 Situazione finanziaria dell'Ente.

Il **Quadro Generale riassuntivo** del bilancio di previsione es. 2019/2021 con le previsioni di cassa e di competenza assestate alla data della variazione di assestamento generale, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 16/04/2019, risulta il seguente:

COMUNE DI CICERALE (SA)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		11.283,94	11.283,94	11.283,94
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo Regioni		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.521.153,54	1.438.543,62	1.438.543,62	1.438.543,62	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	2.669.583,88	2.047.978,96	2.043.161,25	2.071.249,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	362.098,84	215.254,00	204.754,00	204.754,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.033.674,13	510.775,94	537.110,00	565.110,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	17.448.081,22	13.798.201,36	6.803.462,43	12.311.873,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.490.730,88	13.787.890,70	6.399.000,00	12.280.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.	22.407.657,39	15.952.464,26	8.578.407,62	14.489.407,62	Totale spese finali.	20.117.665,10	15.846.180,32	8.846.523,68	14.383.123,68
Titolo 6 - Accensione di prestiti	509.339,78	500.000,00	373.500,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	595.000,00	595.000,00	95.000,00	95.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.784.901,95	2.750.500,00	2.750.500,00	2.750.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.294.773,98	2.750.500,00	2.750.500,00	2.750.500,00
Totale titoli	27.701.899,12	21.202.964,26	13.703.407,62	19.239.907,62	Totale titoli	26.007.439,08	21.191.680,32	13.692.123,68	19.228.623,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	27.701.899,12	21.202.964,26	13.703.407,62	19.239.907,62	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	26.007.439,08	21.202.964,26	13.703.407,62	19.239.907,62
Fondo di cassa finale presunto	1.694.450,04								

* Indicare gli anni di riferimento

mentre il corrispondente quadro degli **Equilibri di bilancio 2019-2021**, aggiornato con le previsioni assestate di competenza, risulta il seguente:

COMUNE DI CICERALE (SA)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	11.283,94	11.283,94	11.283,94
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.164.573,56 0,00	2.180.407,62 0,00	2.209.407,62 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.047.978,96 0,00 477.506,93	2.043.161,25 0,00 533.684,22	2.071.249,89 0,00 561.772,86
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	595.000,00 0,00 500.000,00	95.000,00 0,00 0,00	95.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-489.689,34	30.962,43	31.873,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	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	(-)	10.310,66	30.962,43	31.873,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		-500.000,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	14.287.890,70	6.772.500,00	12.280.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.310,66	30.962,43	31.873,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.798.201,36 0,00	6.803.462,43 0,00	12.311.873,79 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		500.000,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		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
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			-500.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-500.000,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

2.6 Pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica in termini di pareggio di bilancio dell'anno 2018, stabiliti dall'art. 1 comma 469 della Legge 11/12/2016 n. 232 come da certificazione trasmessa al Ministero dell'Economia e Finanze in data 29/03/2019; con successivo riscontro del Servizio Finanziario è emersa la piena corrispondenza dei dati trasmessi con quelli risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2018.

2.7 Risultato di amministrazione , fondo di cassa e anticipazioni.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 24/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 1.110.798,16 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	€. 1.100.798,16
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	597.832,91
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	661.872,21
Fondo perdite società partecipate	750,00
Fondo contezioso	15.400,00
Altri accantonamenti	6.507,40
Totale parte accantonata (B)	€. 1.282.362,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	€. 0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€. 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€. - 171.564,36

Sulla base delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 adottate emerge il seguente quadro di evoluzione del risultato di amministrazione es. 2018:

composizione del risultato di amministrazione	Avanzo accertato da Rendiconto es. _____	Avanzo già applicato in precedenti variazioni	Avanzo applicato in assestamento / salvaguardia	Avanzo residuo da applicare
fondi accantonati	€ 1.282.362,52	€ -	€ -	€ 1.282.362,52
fondi vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -
fondi destinati agli investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -
fondi disponibili	-€ 171.564,36	€ -	€ -	-€ 171.564,36
TOTALE	€ 1.110.798,16	€ -	€ -	€ 1.110.798,16

La verifica straordinaria di cassa, effettuata ai sensi dell'art. 224 del TUEL in data 28/05/2019 ha evidenziato un **fondo di cassa** pari ad €. 0,00.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 16/01/2019 è stato autorizzato il ricorso all'**anticipazione di tesoreria**, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo concedibile pari ad €. 528.080,45; ad oggi l'importo concesso/accordato è pari ad €. 528.080,45.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 20/02/2019 è stata autorizzata la richiesta della concessione dell'**anticipazione di liquidità** di cui all'art. 1 commi da 849 a 857 della Legge 20 dicembre 2018 n. 145 (Legge di Bilancio 2019) per l'importo di €. 396.060,34, poi perfezionata con determinazione dirigenziale n. 12 del 28/02/2019;

2.8 L'analisi della gestione dei residui

La situazione dei residui attivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2018 è la seguente:

Residui attivi	iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=a+c-d	f=e-b	g	h=f+g
Titolo 1	1.328.075,44	27.423,24	0,00	0,00	1.328.075,44	1.300.652,20	613.101,61	1.913.753,81
Titolo 2	51.996,08	23.651,24	0,00	0,00	51.996,08	28.344,84	118.500,00	146.844,84
Titolo 3	238.870,66	11.099,60	0,00	0,00	238.870,66	227.771,06	340.408,36	568.179,42
Titolo 4	4.231.826,54	549.373,99	0,00	0,00	4.231.826,54	3.682.452,55	0,00	3.682.452,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	9.339,78	0,00	0,00	0,00	9.339,78	9.339,78	0,00	9.339,78
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.690,68	0,00	0,00	0,00	15.690,68	15.690,68	0,00	15.690,68
Totale titoli	5.875.799,18	611.548,07	0,00	0,00	5.875.799,18	5.264.251,11	1.072.009,97	6.336.261,08

La situazione dei residui passivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2018 è la seguente:

Residui passivi	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=a-c	e=d-b	f	g=e+f
Titolo 1	612.476,92	79.346,08	0,00	612.476,92	533.130,84	476.488,62	1.009.619,46
Titolo 2	209.129,54	115.724,83	0,00	209.129,54	93.404,71	568.562,56	661.967,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.995,45	4.995,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	402.674,18	0,00	0,00	402.674,18	402.674,18	150.240,05	552.914,23
Totale titoli	1.224.280,64	195.070,91	0,00	1.224.280,64	1.029.209,73	1.200.286,68	2.229.496,41

2.8.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI					
Titolo 1	627.029,03	421.402,17	252.221,00	613.101,61	1.913.753,81
di cui Tarsu/tari	-	-	-	-	-
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-
Titolo 2	10.283,20	5.338,85	12.722,79	118.500,00	146.844,84
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-
Titolo 3	96.816,50	94.970,00	35.984,56	340.408,36	568.179,42
di cui Tia	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	-	-	-
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	734.128,73	-	-	-	734.128,73
Titolo 4	299.269,54	3.362.776,01	20.407,00	-	3.682.452,55
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	9.339,78	-	-	-	9.339,78
Tot. Parte capitale	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	11.271,33	-	-	4.419,35	15.690,68
Totale Attivi	1.054.009,38	3.884.487,03	321.335,35	1.076.429,32	6.336.261,08
PASSIVI					
Titolo 1	192.426,47	137.931,99	202.772,38	476.488,62	1.009.619,46
Titolo 2	80.442,33	3.075,00	9.887,38	568.562,56	661.967,27
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	4.995,45	4.995,45
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	243.756,15	2.316,56	156.601,47	150.240,05	552.914,23
Totale Passivi	516.624,95	143.323,55	369.261,23	1.200.286,68	2.229.496,41

2.9 I debiti fuori bilancio

Nell'ultimo esercizio chiuso e nell'esercizio in corso, l'Ente ha in itinere procedura per riconoscimento di legittimità e al finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL:

Tipologia debiti fuori bilancio art. 194 TUEL	ultimo Rendiconto es. 2018	Gestione in corso es. 2019
lettera a) sentenze esecutive	€ 9.920,97	€ -
lettera b) copertura disavanzi	€ -	€ -
lettera c) ricapitalizzazioni	€ -	€ -
lettera d) procedure espropriative / occupazioni d'urgenza	€ -	€ -
lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 38.174,12
TOTALE	€ 9.920,97	€ 38.174,12

Alla data della presente relazione non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL se non quelli già segnalati ed in corso di perfezionamento con copertura garantita in bilancio ma in attesa di riconoscerne la legittimità.

2.10 La situazione economico-patrimoniale

Il Conto Economico es. 2019 desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione presenta i seguenti aggregati e risultato economico finale:

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	es. 2018
A) Proventi della gestione	€ 2.014.429,79
B) Costi della gestione di cui:	€ 1.814.907,82
quote di ammortamento di esercizio	€ -
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	-€ 146.211,89
utili	€ -
interessi su capitale di dotazione	€ -
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	€ -
D.20) Proventi finanziari	€ -
D.21) Oneri finanziari	€ -
E) Proventi e oneri straordinari	-€ 148.548,50
Proventi	€ -
Insussistenze del passivo	€ -
Sopravvenienze attive	€ -
Plusvalenze patrimoniali	€ -
Oneri	€ -
Insussistenze dell'attivo	€ -
Minusvalenze patrimoniali	€ -
Accantonamento per svalutazione crediti	€ -
Oneri straordinari	€ -
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-€ 95.238,42

Lo Stato Patrimoniale relativo agli ultimi due esercizi, desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione, presenta i seguenti aggregati e risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ES.2018	ES. 2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	€ 10.322.083,61	€ 10.259.877,97
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	€ 23.879,83	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 10.345.963,44	€ 10.259.877,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Crediti</i>	€ 5.738.428,17	€ 9.801.074,05
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Disponibilità liquide</i>	€ 7.892,30	-€ 10.000,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.746.320,47	€ 9.791.074,05
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 16.092.283,91	€ 20.050.952,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ES. 2018	ES. 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	-€ 4.764.817,55	€ 584.480,93
Riserve	€ 6.726.096,66	€ 364.029,51
Risultato economico dell'esercizio	-€ 120.589,19	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1.840.689,92	€ 948.510,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 22.657,40	€ 0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ 2.185.744,57	€ 8.415.504,36
Debiti verso fornitori	€ 1.671.586,73	€ 822.358,74
Acconti	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti	€ 552.914,23	€ 443.743,66
TOTALE DEBITI (D)	€ 4.410.245,53	€ 9.681.606,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 9.818.691,06	€ 9.420.834,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 16.092.283,91	€ 20.050.952,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

2.11 Le partecipate

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE							
BILANCIO ANNO 2018*							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Asmenet campania scarl				,00	0,11	,00	,00
Cilento Regeneratio srl				,00	0,56	,00	,00
Sistema Cilento scpa				,00	0,44	,00	,00
Acquedotto calore lucano				,00	7,82	,00	,00
				,00	,00	,00	,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;
L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi-azienda.

(5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi -azienda.

(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

I dati richiesti nella tabella non sono stati comunicati all'Ente

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2019	2020	2021
6 %	5 %	5 %

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito	2.175.727	2.122.103	2.066.029
(+) Nuovi prestiti			
(-) Prestiti rimborsati	53.625	56.074	58.642
(-) Estinzioni anticipate			
(+/-) Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	2.122.103	2.066.029	2.007.387

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	102.563	100.114	97.546
Quota capitale	53.625	56.074	58.642
Totale fine anno	156.187	156.187	156.187

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2018 e precedenti.

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Cicerale, 21/08/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Gerardo Cantalupo

4 Certificazione

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell'Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del TUEL o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti e nella variazione di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/07/2019.

Data 21/08/2019

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Dr. Antonio Natale

Data 21/08/2019

Il Presidente della Provincia / Il Sindaco

Gerardo ANTELMO