

COMUNE DI SANT'OMERO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNI 2024 / 2029

(Art. 4-bis, D.Lgs. n.6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 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" al fine di verificare la situazione economico - finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo che decorre dal 10/06/2024.

Sulla base delle risultanze della presente relazione, il sindaco, che l'ha sottoscritta entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti, ove ne sussistano i presupposti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023, approvato con delibera n. 19 del 31/05/2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera n. 8 del 25/01/2024. una parte dei dati è stata desunta 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.

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2023: 5.168

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale e Consiglio Comunale

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|-------------|---------------------|---------------|
| Sindaco | Andrea Luzii | 10/06/2024 |
| Vicesindaco | Antonio Olivieri | 21/06/2024 |
| Assessore | Tatiana Iachini | 21/06/2024 |
| Assessore | Fausta De Ascaniis | 21/06/2024 |
| Assessore | Adriano Di Battista | 21/06/2024 |

| Carica | Nominativo | Gruppo | In carica dal |
|-------------|---------------------|---------------------------|---------------|
| Consigliere | Stefano Di Emidio | Sant'Omero che Vogliamo | 10/06/2024 |
| Consigliere | Lorenzo Rastelli | Sant'Omero che Vogliamo | 10/06/2024 |
| Consigliere | Ambra Di Pasquale | Sant'Omero che Vogliamo | 10/06/2024 |
| Consigliere | Graziano Di Gaetano | Sant'Omero che Vogliamo | 10/06/2024 |
| Consigliere | Nadia Ciprietti | Cambia con noi Sant'Omero | 10/06/2024 |
| Consigliere | Luca De Berardinis | Cambia con noi Sant'Omero | 10/06/2024 |
| Consigliere | Stefano De Ascaniis | Cambia con noi Sant'Omero | 10/06/2024 |
| Consigliere | Agostina Marini | Cambia con noi Sant'Omero | 10/06/2024 |

1.3.1 - Struttura organizzativa

1.3.1.1 - Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario: Dott.ssa Sara Di Gesualdo

| Aree organizzative | Nominativo del responsabile |
|---------------------------|-----------------------------|
| Amministrativa e Anagrafe | Dott. Paolo Di Pierdomenico |
| Polizia Locale | Ten. Rocco Vito Pace |
| Tecnico-Manutentiva | Ing. Sandro Marcellini |
| Tecnica Lavori Pubblici | Ing. Sandro Marcellini |
| Economico-Finanziaria | Dott. Paolo Di Pierdomenico |

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato: 12

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il comune di Sant'Omero (TE) non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000.

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Non si riscontrano criticità evidenti.

1.2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL

Elencare i parametri obiettivi di deficitarietà all'inizio del mandato riferenti all'ultimo Rendiconto di Gestione approvato dall'Ente

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

| | | |
|----------------------|-------|----|
| COMUNE DI SANT'OMERO | Prov. | TE |
|----------------------|-------|----|

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|-----------------------------------|--|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|-----------------------------|--|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
|--|-----------------------------|--|

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: indicare le tre principali aliquote alla data di insediamento

| Aliquota/Detrazione | Misura |
|--|----------------|
| Abitazione principale e relative pertinenze (soltanto categorie catastali A/1 (abitazioni di tipo signorile), A/8 (abitazioni in ville) e A/9 (castelli, palazzi di eminenti pregi artistici o storici) (comma 748 L.160/2019) | 6 per mille |
| Fabbricati Rurali ad Uso Strumentale (comma 750 L. 160/2019) | 1 per mille |
| Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale "D" (comma 753 L. 160/2019) | 10,6 per mille |
| Aree fabbricabili | 10,6 per mille |
| Immobili diversi da abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753 (comma 754 L. 160/2019) | 10,6 per mille |

2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

| Aliquote | Dati relativi all'anno 2024 |
|----------------|-----------------------------|
| Aliquota unica | 0,8 |

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

| Prelievi sui rifiuti | Dati relativi all'anno 2024 |
|----------------------|-----------------------------|
| Tasso di copertura | 100% |

2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

| Entrate | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Accertato a competenza) | Bilancio corrente 2024 |
|---|--|------------------------|
| Avanzo di amministrazione | 1.106.014,25 | 38.615,13 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 22.355,29 | 22.427,23 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 452.884,42 | 2.317.080,10 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.870.738,83 | 3.842.491,52 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 357.449,95 | 556.937,03 |
| 3 - Entrate extratributarie | 1.676.746,29 | 1.539.386,03 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 2.776.456,10 | 6.604.112,84 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.212.418,80 | 0,00 |
| 6 - Accensione Prestiti | 1.212.418,80 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 200.000,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 692.483,62 | 2.253.517,60 |
| Totale | 13.379.966,35 | 17.374.567,48 |

| Uscite | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza) | Bilancio corrente 2024 |
|--|--|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Spese correnti | 4.645.157,16 | 5.885.900,96 |
| 2 - Spese in conto capitale | 3.117.124,61 | 8.921.192,94 |
| 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 1.212.418,80 | 0,00 |
| 4 - Rimborso Prestiti | 151.489,77 | 113.955,98 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 200.000,00 |
| 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 692.483,62 | 2.253.517,60 |
| Totale | 9.818.673,96 | 17.374.567,48 |

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio corrente 2024 | | |
|--|-----|---|------------------------|--------------|--------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 22.355,29 | 22.427,23 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 5.904.935,07 | 5.938.814,58 | 5.829.924,80 | 5.815.632,80 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.667.584,39 | 5.885.900,96 | 5.660.040,78 | 5.638.243,70 |
| di cui: | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 22.427,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 599.413,62 | 608.418,26 | 608.418,26 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 151.489,77 | 113.955,98 | 169.884,02 | 177.389,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 1.108.216,20 | -38.615,13 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto / definitivo per spese correnti | (+) | 15.635,56 | 38.615,13 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 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 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|--|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | | | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M) | | 1.123.851,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio di previsione 2024 - 2026 | | |
|---|-----|---|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.090.378,69 | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 452.884,42 | 2.317.080,10 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.201.293,70 | 6.604.112,84 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | | 1.212.418,80 | 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | | 5.434.204,71 | 8.921.192,94 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | 2.317.080,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | 97.933,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio di previsione 2024 - 2026 | | |
|---|-----|---|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 1.212.418,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 1.212.418,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.221.785,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio di previsione 2024 - 2026 | | |
|--|-----|---|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.123.851,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | 38.615,13 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.410.148,56 | -38.615,13 | 0,00 | 0,00 |

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO * 2024 - 2025 - 2026

| ENTRATE | CASSA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 2.630.006,42 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 38.615,13 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 2.339.507,33 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.146.102,01 | 3.842.491,52 | 3.822.698,52 | 3.825.698,52 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 610.397,42 | 556.937,03 | 432.960,03 | 433.668,03 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.605.763,07 | 1.539.386,03 | 1.574.266,25 | 1.556.266,25 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 9.630.617,83 | 6.604.112,84 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.212.418,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 18.205.299,13 | 12.542.927,42 | 5.856.424,80 | 5.842.132,80 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 41.320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.383.145,02 | 2.253.517,60 | 1.953.517,60 | 1.953.517,60 |
| Totale titoli | 20.829.764,15 | 14.996.445,02 | 8.009.942,40 | 7.995.650,40 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 23.459.770,57 | 17.374.567,48 | 8.009.942,40 | 7.995.650,40 |
| Fondo di cassa finale presunto | 2.586.961,82 | | | |

| SPESE | CASSA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 7.301.321,86 | 5.885.900,96 | 5.660.040,78 | 5.638.243,70 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 10.888.394,38 | 8.921.192,94 | 26.500,00 | 26.500,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 18.189.716,24 | 14.807.093,90 | 5.686.540,78 | 5.664.743,70 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 113.955,98 | 113.955,98 | 169.884,02 | 177.389,10 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 2.369.136,53 | 2.253.517,60 | 1.953.517,60 | 1.953.517,60 |
| Totale titoli | 20.872.808,75 | 17.374.567,48 | 8.009.942,40 | 7.995.650,40 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 20.872.808,75 | 17.374.567,48 | 8.009.942,40 | 7.995.650,40 |

2.8 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.693.635,99 |
| Riscossioni | (+) | 940.686,74 | 7.477.970,39 | 8.418.657,13 |
| Pagamenti | (-) | 1.522.662,24 | 6.959.624,46 | 8.482.286,70 |
| Saldo di cassa al 31/12 | (=) | | | 2.630.006,42 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31/12 | (=) | | | 2.630.006,42 |
| Residui attivi | (+) | 3.474.935,79 | 4.320.742,00 | 7.795.677,79 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 1.258.361,31 | 2.859.049,50 | 4.117.410,81 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (-) | | | 22.427,23 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (-) | | | 2.317.080,10 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di amministrazione al 31/12/2023 | (=) | | | 3.968.766,07 |

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

| | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | 1.416.643,70 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti | 408.403,22 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 234.506,43 |
| Altri accantonamenti | 270.027,54 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.329.580,89 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 28.081,30 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 98.867,21 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 5.461,62 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 132.410,13 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.506.775,05 |
| Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | 0,00 |

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

| Tipo fondo | Importo |
|------------------------------|---------------------|
| Vincolato | 125.640,19 |
| Non vincolato | 1.562.989,31 |
| Totale fondo di cassa | 1.688.629,50 |

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| Residui attivi al 31/12 | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Ultimo rendiconto approvato 2023 | Totale residui |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 15.545,23 | 382.235,09 | 625.680,00 | 1.220.232,93 | 2.243.693,25 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 2.697,73 | 0,00 | 0,07 | 50.762,59 | 53.460,39 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 488.457,97 | 96.138,04 | 63.743,56 | 152.877,99 | 265.159,48 | 1.066.377,04 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 770.967,43 | 97.496,96 | 237.589,12 | 371.166,40 | 1.549.285,08 | 3.026.504,99 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.212.418,80 | 1.212.418,80 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 41.320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.320,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 15.480,93 | 4.348,39 | 107.160,21 | 2.030,67 | 22.883,12 | 151.903,32 |
| Totale generale | 1.316.226,33 | 216.226,35 | 790.727,98 | 1.151.755,13 | 4.320.742,00 | 7.795.677,79 |

| Residui passivi al 31/12 | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Ultimo rendiconto approvato 2023 | Totale residui |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 219.062,99 | 124.132,52 | 119.855,18 | 262.331,76 | 1.299.826,37 | 2.025.208,82 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 220.132,90 | 3.009,12 | 61.046,34 | 143.365,54 | 1.539.647,54 | 1.967.201,44 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 62.298,37 | 14.890,09 | 710,20 | 27.526,30 | 19.575,59 | 125.000,55 |
| Totale generale | 501.494,26 | 142.031,73 | 181.611,72 | 433.223,60 | 2.859.049,50 | 4.117.410,81 |

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------|---------------|-----------------|
| Residuo debito finale | 4.369.808,85 | 4.150.789,34 | 5.227.709,49 |
| Popolazione residente | 5112 | 5113 | 5168 |
| Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente | 854,81 | 811,81 | 1.011,55 |

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------|------|------|------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti | 4,21 | 4,05 | 3,93 | 3,86 |

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: 1.488.827,65, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Il comune di Sant'Omero non ha in corso un'anticipazione di tesoreria.

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi

| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
|--|----------------------|---|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 3.425,96 | Patrimonio netto | 19.470.082,97 |
| Immobilizzazioni materiali | 20.848.086,68 | Fondo rischi e oneri | 270.496,56 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 4.967.538,83 | Trattamento di fine rapporto | 13.218,03 |
| Rimanenze | 0,00 | Debiti | 9.749.519,45 |
| Crediti | 5.125.295,29 | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 4.155.347,28 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.714.317,53 | | 0,00 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | | 0,00 |
| Totale | 33.658.664,29 | 33.658.664,29 | 33.658.664,29 |

2.13.2 - Conto economico 2023

| | | Importo |
|--|---|---------------------|
| Componenti positivi della gestione | + | 7.871.002,43 |
| Componenti negativi della gestione | - | 5.331.696,35 |
| Proventi ed oneri finanziari | + | -145.045,53 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | + | 196.666,17 |
| Proventi ed oneri straordinari | + | 35.333,33 |
| Imposte | - | 47.592,84 |
| Risultato di esercizio | | 2.578.667,21 |

PARTE III

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo.

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di tali strumenti.

3.3 - Debiti fuori bilancio

Al momento dell'insediamento della nuova amministrazione, risultano debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di € 22.625,00, riferita alla sentenza n. 1175/3 dalla Corte d'Appello di L'Aquila R.G. n. 825/2020.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023

Si elencano di seguito le società partecipate al 31/12/2023.

| | | | |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|---|
| FONDAZIONE CULTURALE VAL VIBRATA | 100,00% | Attività culturale | Associazione Culturale |
| COSEV SERVIZI SPA | 22,471% | Distribuzione servizio gas metano | Società Per Azioni |
| POLISERVICE SPA | 9,744% | Gestione servizi ambientali | Società Per Azioni |
| ENTE REGIONALE SERVIZIO IDRICO – EX ATO N.5 TERAMANO | 2,00% | Servizio idrico integrato | Società Consortile Cooperativa a Responsabilità Limitata |
| GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONSORTILE A.R.L. | 1 quota da euro 1.500,00 | Sviluppo del territorio | Società Consortile a Responsabilità Limitata |
| RUZZO RETI SPA | 2,27% | Servizio idrico | Società Per Azioni |

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo:

- nell'anno 2022 l'Ente ha ricevuto dalla Corte dei Conti, la Deliberazione 87/2022/PRSE con riferimento i rendiconti degli esercizi 2019 e 2020. La Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo ha accertato le seguenti criticità:
 - ad adottare gli atti necessari alla quantificazione del disavanzo da accantonamento al Fal e al recupero dell'extradeficit da trasmettere a questa Sezione;
 - a proseguire nell'attuazione delle azioni intraprese al fine di incrementare gli incassi tributari;
 - ad avviare le necessarie misure per ricondurre i tempi di pagamento nei termini di legge;
 - a garantire il mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di conseguire e salvaguardare, anche per gli esercizi successivi, il rispetto dell'equilibrio di bilancio e dei vincoli posti a protezione delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica;
 - ad adottare azioni idonee al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio;
 - a mantenere aggiornato il proprio sito istituzionale.

- nell'anno 2024 l'Ente ha ricevuto dalla Corte dei Conti, la Deliberazione 32/2024/PRSE con riferimento i rendiconti degli esercizi 2021 e 2022. La Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo ha accertato le seguenti criticità:
 - al rispetto dei termini di legge relativamente all'approvazione del rendiconto di gestione;
 - a porre in essere azioni volte a migliorare la capacità di riscossione delle entrate proprie, specie in riferimento alla "TARI", adottando misure organizzative dirette ad ottimizzare la procedura di riscossione, sia ordinaria che coattiva, al fine di conseguire un aumento della capacità di spesa;
 - a provvedere, in sede di riaccertamento ordinario, ad una approfondita ed attenta verifica delle voci classificate nei residui attivi, specie in riferimento a quelli mantenuti al Titolo III e risalenti al 2017 ed esercizi precedenti, finalizzata a mantenere in bilancio solo quelli per i quali la riscossione possa essere prevista con un ragionevole grado di certezza;
 - ad implementare azioni dirette a ridurre, ai sensi della legge, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti e lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati ed a continuare a dare pronta e corretta attuazione alle misure di garanzia previste dall'articolo 1, commi 862 e 863, della legge 30 dicembre 2018 n. 145, come modificata dal decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, in materia di stanziamento e calcolo dell'accantonamento al fondo di garanzia per i debiti commerciali nella parte corrente del proprio bilancio;
 - a adottare un regolamento interno per le spese di rappresentanza, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 267 del 2000;
 - a adottare azioni finalizzate a sollecitare la conclusione della procedura di dismissione della quota di partecipazione nella Poliservice s.p.a.;
 - ad implementare un sistema informativo che consenta di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate anche ai fini degli adempimenti di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118 del 2011 in materia di debiti e crediti reciproci;
 - ad assicurare il mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di garantire, anche in prospettiva, il rispetto dei necessari equilibri di bilancio 24 e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica, con particolare riguardo alla congruità degli accantonamenti operati.

L'Ente si sta adoperando ai fini del superamento delle criticità accertate dalla Corte dei Conti.

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

Nell'anno in corso o negli anni precedenti, l'Ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Conclusioni

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Sant'Omero, la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.

L'Ente continuerà nell'opera di efficientamento organizzativo e finanziario della macchina amministrativa.

Sant'Omero, 05 / 09 / 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Paolo Di Pierdomenico



IL SINDACO
Avv. Andrea Luzi





