

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
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.201.293,70	6.604.112,84	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
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 riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione 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		1.212.418,80	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
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		5.434.204,71	8.921.192,94	26.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		2.317.080,10	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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)		97.933,30	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 avано di amministrazione		38.615,13	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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	3.822.698,52
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 amministrazione¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto²⁾		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
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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
Totali	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 Luzii

