

COMUNE DI CIRCELLO
PROVINCIA DI BENEVENTO



COMUNE di CIRCELLO
Provincia di **BENEVENTO**

**Regolamento
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	Condizione giuridica dell'Ente	5
2	LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE	5
2.1	CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	5
2.2	SITUAZIONE DI CONTESTO INTERNO/ESTERNO	6
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	6
2.4	POLITICA TRIBUTARIA LOCALE.....	6
2.5	SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.	7
2.6	PAREGGIO DI BILANCIO	8
2.7	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE , FONDO DI CASSA E ANTICIPAZIONI.....	9
2.8	L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
	2.8.1 L'anzianità dei residui	11
2.9	I DEBITI FUORI BILANCIO.....	11
2.10	LA SITUAZIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE.....	12
2.11	LE PARTECIPATE.....	13
3	LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
3.1	IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	14
	3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito.....	14
	3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	15
3.2	I CONTRATTI DI LEASING	15
4	CERTIFICAZIONE	15

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 10/06/2024.

La norma sopra citata dispone:

- 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.*

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 la Campania.

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. 2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2024;
- Bilancio di previsione es. 2024/2026, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.26 del 20/12/2023;
- Variazione di assestamento generale di bilancio (e salvaguardia equilibri di bilancio), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 26/07/2024.

1.2 Parte generale

1.2.1 Popolazione residente ed organi politici

Popolazione residente al 31/12/2023 = 2.185 abitanti

Giunta Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Gianclaudio Golia	10/06/2024
Vicesindaco	Gabriele Iaruso	10/06/2024
Assessore	Carmine Sauro	10/06/2024

Consiglio Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
CIRCELLO E' FORTE		
Presidente del Consiglio	Di Tocco Giuseppe	10/06/2024
Sindaco	Gianclaudio Golia	10/06/2024
Vicesindaco	Gabriele Iaruso	10/06/2024
Assessore	Carmine Sauro	10/06/2024
Consigliere	Danieleantonio Zaccari	10/06/2024
Consigliere	Vincenzo Golia	10/06/2024
Consigliere	Flaminia Pilla	10/06/2024
Consigliere	Giocondo Rossetti	10/06/2024
PER CIRCELLO		
Consigliere	Nicola Petriella	10/06/2024
Consigliere	Mattia D'Agostino	10/06/2024
Consigliere	Vincenzo Pilla	10/06/2024

1.2.2 Struttura organizzativa

L'organigramma, reperibile anche attraverso la sezione "Amministrazione Trasparente" dal sito istituzionale <https://comune.circello.bn.it/> evidenzia la seguente struttura organizzativa:

Centri di responsabilità	
Centro	Responsabile
Obiettivi strategici	
Responsabile settore amministrativo	FIORE UBALDO
RESPONSABILE SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO	IARUSSO GABRIELE
Settore 3° - Area Tecnica	MADDALENA LUCIO
Settore 4 Area Tecnica	GOLIA ANTONIO

	Unità Organizzativa	Servizi	Responsabile dipendenti	Personale dipendente
Segretario Comunale	Settore 1	Demografici	Fiore Ubaldo Vigile Area degli Istruttori	Sig. Lucio A. Petti
		Amministrativo Sociale		
		Statistica		
		Vigilanza		
	Settore 2	Finanziario - Tributi	Incarico di responsabilità al ViceSindaco Iarusso Gabriele	Dott. Morganella Donato Rag. Tatavitto Michelina
		Cultura - scolastico		
		Biblioteca - Associazioni		
		Personale		
	Settore 3	Lavori Pubblici	Geom. Lucio Maddalena	Raffaele Maggio Carmelo Orlando Christian Pilla Zaccari Pasqualina
		Ambiente ed ecologia		
		Salute e sicurezza dei lavoratori		
	Settore 4	Urbanistica ed edilizia privata	Geom. Antonio Golia	Vito Zanchelli Mario Carmine Petriella
		Demanio e patrimonio		
Commercio e attività produttive				

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.

Inoltre, l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui agli artt. 243-ter e 243-quinques del TUEL né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

2.2 Situazione di contesto interno/esterno

A tal proposito di rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 18/07/2024, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "Linee programmatiche di mandato 2024/2029; 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:

- W1 (Risultato di competenza): € 145.227,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 66.444,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.453,64

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione approvato deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2024;

2.4 Politica tributaria locale

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

FATTISPECIE	ALIQUOTA (per mille)
	ANNO 2024
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	0,6 per mille
Fabbricati rurali ad usco strumentale	0,1 per mille%
Terreni agricoli	esenti ai sensi dell'art. 1. comma 758 Legge 160/2019
Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate	0,84 per mille

Relativamente all'addizionale comunale Irpef, si conferma l'applicazione della aliquota maxima nella misura dello 0,80% come stabilito con deliberazione di Consiglio Comunale n° 22 del 29/7/2015, comunque non differenziata per scaglioni di reddito e fasce di reddito.

ADDIZIONALE COM.LE IRPEF	ANNO <u>2024</u>
ALIQUOTA	0,80%

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

Prelievi sui rifiuti	ANNO 2024
Tipologia di prelievo	porta a porta
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	€ 120,00



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.661.992,15		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.494.227,47	2.494.227,47	2.494.227,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.352.727,47	2.347.818,77	2.341.413,53
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		61.988,39	61.988,39	61.988,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	141.500,00	146.408,70	152.813,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somme finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
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)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.207.459,65	21.625.413,26	10.572.046,29
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



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)	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	(-)	1.207.459,65	21.625.413,26	10.572.046,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	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-T-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		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	(-)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

2.6 Pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

2.7 Risultato di amministrazione, fondo di cassa e anticipazioni.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. € 644.146,16 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	€. € 644.146,16
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	307.912,27
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	12.000,00
Altri accantonamenti	15.215,94
Totale parte accantonata (B)	€. 335.128,21
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	22.352,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata [C]	€.22.352,13
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€. 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€. 286.665,82

Sulla base delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 adottate nel corso dell'anno emerge il seguente quadro di evoluzione del risultato di amministrazione es. 2021-2022-2023:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	530.264,06	622.956,51	644.146,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	353.009,92	296.779,53	335.128,21
Parte vincolata (C)	94.716,73	0,00	22.352,13
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	82.537,41	326.176,98	286.665,82

La verifica di cassa, effettuata ai sensi dell'art. 224 del TUEL in data 31/12/2023 ha evidenziato un **fondo di cassa** pari ad €. 1.230.800,88.

Saldo del conto presso la Banca d'Italia (fondi non vincolati) € 637.694,33

Saldo del conto presso la tesoreria comunale (fondi vincolati) € 593.106,55

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 20/12/2023 è stato autorizzato il ricorso all'**anticipazione di tesoreria**, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo concedibile pari ad €. 847.897,89; ad oggi l'importo concesso è pari ad €. 847.897,89.

2.8 L'analisi della gestione dei residui

La situazione dei residui attivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2023 è la seguente:

COMUNE DI CIRCELLO		CONTO DEL BILANCIO 2023				27/03/2024		Pagina 4 di 87	
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE									
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (RF) ¹¹		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (AF) ¹¹		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAXIMIS O MINIMIS EMANATE DI CASSA (MCS = TR-ASF) ¹¹		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRA = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per opere correnti ⁽¹⁾	CP	20.500,00						
	Fondo pluriennale vincolato per opere in conto capitale ⁽¹⁾	CP	175.480,22						
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	CP	0,00						
	Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	135.000,00						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	1.928.987,74						
	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	395.096,60	RR	88.825,00	R	-20.918,79	EP	195.352,81
		CP	1.370.061,28	RC	1.234.715,34	A	1.360.898,13	EC	126.182,79
		CS	1.636.387,05	TR	1.323.540,34	MCS	-312.816,71	TRR	321.535,60
	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	268.702,13	RR	125.307,06	R	-521,37	EP	142.473,70
		CP	762.435,21	RC	399.294,86	A	581.172,04	EC	181.887,16
		CS	1.031.137,34	TR	524.591,94	MCS	-506.595,40	TRR	324.360,86
	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	192.045,48	RR	76.449,80	R	-28.799,18	EP	94.796,50
		CP	450.638,00	RC	186.113,33	A	310.330,80	EC	124.217,47
		CS	625.053,98	TR	262.563,13	MCS	-362.490,85	TRR	219.013,97
	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	2.489.694,28	RR	270.614,45	R	0,00	EP	2.219.069,83
		CP	2.498.838,49	RC	580.365,73	A	1.661.958,49	EC	1.080.701,76
		CS	4.988.532,77	TR	850.980,18	MCS	-4.137.541,59	TRR	3.299.771,59
	TITOLO 6 Acquisizione Prestiti	RS	36.930,74	RR	0,00	R	0,00	EP	36.930,74
		CP	498.018,05	RC	140.800,00	A	140.006,00	EC	0,00
		CS	444.949,39	TR	140.800,00	MCS	-304.949,39	TRR	36.930,74
	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	847.897,89	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	847.897,89	TR	0,00	MCS	-847.897,89	TRR	0,00
	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	43.057,15	RR	4.883,00	R	-3.494,78	EP	35.479,37
		CP	1.740.000,00	RC	604.505,81	A	647.262,83	EC	42.753,02
		CS	1.783.057,15	TR	608.592,81	MCS	-1.174.464,34	TRR	78.232,39
	TOTALE TITOLI	RS	2.338.516,38	RR	568.279,31	R	-48.134,12	EP	2.724.182,85
		CP	8.077.889,52	RC	3.144.998,89	A	4.706.732,29	EC	1.555.742,20
		CS	11.356.975,57	TR	3.718.269,40	MCS	-7.646.706,17	TRR	4.279.843,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	3.326.816,38	RR	846.279,31	R	-48.134,12	EP	2.724.182,85
		CP	8.488.899,74	RC	3.144.998,89	A	4.706.732,29	EC	1.555.742,20
		CS	12.286.985,31	TR	3.718.269,40	MCS	-7.646.706,17	TRR	4.279.843,15

¹¹ Fonti: Bilancio del Comune e bilancio consolidato con Fondo di riserva del Bilancio dell'ente responsabile (fondi)

La situazione dei residui passivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2023 è la seguente:



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-1-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)							
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)		CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	590.694,08	PR	343.180,30	R	-49.296,72		EP	157.207,06	
		CP	2.477.823,60	PC	1.565.574,51	I	1.984.877,91	ECP	475.661,87	EC	419.303,40
		CS	2.941.821,44	TP	1.908.754,81	FPV	17.343,82			TR	576.510,46
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	3.721.351,71	PR	696.185,14	R	-209,01		EP	3.024.957,56	
		CP	3.217.337,36	PC	1.110.013,33	I	2.008.698,71	ECP	1.105.788,65	EC	898.685,38
		CS	6.835.839,07	TP	1.806.198,47	FPV	102.850,00			TR	3.923.642,94
TITOLO 4	Rimborso Prاتب	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	125.810,89	PC	123.831,92	I	125.452,03	ECP	358,06	EC	1.620,11
		CS	125.810,89	TP	123.831,92	FPV	0,00			TR	1.620,11
TITOLO 5	Chiusure Anticipazioni ricevute da titolari tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	847.897,89	PC	0,00	I	0,00	ECP	847.897,89	EC	0,00
		CS	847.897,89	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Uscita per conto terzi e partite di giro	RS	174.331,60	PR	32.270,39	R	-7.590,83		EP	134.670,38	
		CP	1.740.000,00	PC	537.400,57	I	647.262,83	ECP	1.052.737,17	EC	109.862,16
		CS	1.914.331,60	TP	569.671,06	FPV	0,00			TR	244.532,54
	TOTALE TITOLI	RS	4.448.967,39	PR	1.871.635,83	R	-57.096,56		EP	3.316.835,00	
		CP	8.408.869,74	PC	3.536.828,43	I	4.766.291,48	ECP	3.522.384,44	EC	1.429.471,05
		CS	12.663.998,89	TP	4.408.464,26	FPV	128.193,82			TR	4.746.306,05
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	4.448.967,39	PR	1.871.635,83	R	-57.096,56		EP	3.316.835,00	
		CP	8.408.869,74	PC	3.536.828,43	I	4.766.291,48	ECP	3.522.384,44	EC	1.429.471,05
		CS	12.663.998,89	TP	4.408.464,26	FPV	128.193,82			TR	4.746.306,05

2.8.1 L'anzianità dei residui

Analisi residui attivi al 31.12.2023

TITOLI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
I	42.721,27	3.547,32	44.312,91	45.417,67	59.353,64	126.182,79	321.535,60
II	47.388,28	13.211,62	20.368,65	18.656,34	42.848,81	181.887,16	324.360,86
III	10.278,75	19.145,93	13.242,08	23.025,12	29.104,62	124.217,47	219.013,97
IV	7.052,93	66.612,33	1.865,37	472.100,58	1.671.438,62	1.080.701,76	3.299.771,59
V	-	-	-	-	-	-	-
VI	36.930,74	-	-	-	-	-	36.930,74
VII	-	-	-	-	-	-	-
IX	-	15.107,99	13.522,82	1.741,00	5.107,56	42.753,02	78.232,39
Totali	144.371,97	117.625,19	93.311,83	€ 560.940,71	1.807.853,25	1.555.742,20	4.279.845,15

Analisi residui passivi al 31.12.2023

TITOLI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
I	200,00	6.382,68	47.901,82	5.932,60	96.789,96	419.303,40	576.510,46
II	68.752,39	61.957,32	4.487,81	807.668,33	2.082.091,71	898.685,38	3.923.642,94
III	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-	1.620,11	1.620,11
V	-	-	-	-	-	-	-
VII	46.223,43	6.554,82	38.940,98	3.472,42	39.478,73	109.862,16	244.532,54
Totali	115.175,82	74.894,82	91.330,61	817.073,35	2.218.360,40	1.429.471,05	4.746.306,05

2.9 I debiti fuori bilancio

Alla data della presente relazione

non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

2.10 La situazione economico-patrimoniale

Il Conto Economico es. 2023 desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione presenta i seguenti aggregati e risultato economico finale:

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	es. 2023
A) Proventi della gestione	€ 3.855.157,59
B) Costi della gestione di cui:	€ 3.072.651,17
quote di ammortamento di esercizio	€ 0,00
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	-€ 49.760,05
utili	€ 0,00
interessi su capitale di dotazione	€ 0,00
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	€ 0,00
D.20) Proventi finanziari	€ 0,00
D.21) Oneri finanziari	€ 0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-€ 109.891,42
Proventi	€ 0,00
Insussistenze del passivo	€ 0,00
Sopravvenienze attive	€ 0,00
Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00
Oneri	€ 0,00
Insussistenze dell'attivo	€ 0,00
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00
Accantonamento per svalutazione crediti	€ 0,00
Oneri straordinari	€ 0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€ 622.854,95

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. 2023	ES. 2022
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>	€ 176.653,04	€ 15.668,40
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	€ 30.102.479,62	€ 29.467.059,34
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.279.132,66	€ 29.482.727,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Crediti</i>	€ 3.917.932,88	€ 3.070.750,78
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	€ 1.239.907,84	€ 1.976.281,06
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.157.840,72	€ 5.047.031,84
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 35.436.973,38	€ 34.529.759,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ES. 2023	ES. 2022
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
Fondo di dotazione	7.449.009,73	7.449.009,73
Riserve	15.088.813,03	15.082.886,01
Risultato economico dell'esercizio	895.503,69	-606.145,09
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.619.933,23	20.024.502,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	96.287,06	96.287,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	1.144.042,82	1.129.842,20
Debiti verso fornitori	4.346.024,25	4.113.075,58
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	331.191,52	281.215,52
Altri debiti	69.090,27	51.276,29
TOTALE DEBITI (D)	5.890.348,86	5.575.409,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.830.404,23	8.833.560,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.436.973,38	34.529.759,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

2.11 Le partecipate

ELENCO DEGLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Con atto di Consiglio Comunale esecutivo n°20 del 09/11/2023 il Comune di Circello ha provveduto alla rilevazione ordinaria delle partecipate al 31 dicembre 2022, con le risultanze per Enti e Organismi strumentali che seguono:

Ai soli fini del rispetto degli obblighi di trasparenza, partecipa ai seguenti Consorzi e Associazioni che non rientrano nel perimetro di consolidamento come da prospetto

denominazione	Forma Giuridica	Partecipazione	rilevanza TUSP
GAL Alto Tammaro Terre dei Tratturi	Consorzio	2,24	NO
ATO calore irpino	Consorzio	0,36	NO
ASMEL	Associazione	-----	NO

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:

2021	2022	2023
% 2,74	% 2,44	% 2,25

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2021	2022	2023
<i>Residuo debito</i>	1.355.395,23	1.235.838,34	1.129.842,20
<i>(+) Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	140.000,00
<i>(-) Prestiti rimborsati</i>	119.556,89	122.312,45	125.799,38
<i>(-) Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>(+/-) Altre variazioni (da specificare)</i>	0,00	16.316,31	0,00
Totale fine anno	1.235.838,34	1.129.842,20	1.144.042,82

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

Anno	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	55.750,94	53.328,00	50.567,71
<i>Quota capitale</i>	119.556,89	122.312,45	125.799,38
Totale fine anno	175.307,83	175.640,45	176.367,09

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Ad oggi non risultano in essere i seguenti strumenti di finanza derivata:

3.2 I Contratti di Leasing

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

Data 31/07/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Iarusso Gabriele

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. 22 del 26/07/2024.

Data 31/07/2024

L'Organo

Remigio
Carbone
31.07.2024
Economico Finanziaria
14:46:54
GMT+01:00



Data 31/07/2024


Il Sindaco

