



Comune di CASSARO

Libero Consorzio Comunale di SIRACUSA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Avv. Mirella Garro

Proclamazione 13 GIUGNO 2022

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

"1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti."

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2019, 2020 e 2021 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento.

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

- Rendiconto 2019: Delibera Consiglio Comunale n. 58 del 10/06/2020;
- Rendiconto 2020: Delibera Consiglio Comunale n. 33 del 14/12/2021;
- Rendiconto 2021: Delibera Consiglio Comunale n. 18 del 31/05/2022;
- Bilancio di previsione 2022-2024: Delibera Consiglio Comunale n. 39 del 19/07/2022.

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL (D.C.C. n. 47 del 29/12/2017, periodo 2017-2021).

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato si rilevano n° 3 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2021.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)			Importo	USCITA (Missione-Importo) Missione 4 (Istruzione e diritto allo studio)	Copertura del servizio
	C o d . T i t o l o	C o d . T i p o l o g i a	C o d . C a t e g o r i a			
REFEZIONE SCOLASTICA	3	100	200	€ 1.000,00	€ 3.000,00	33,33%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2021

Saldo di cassa: € 1.147.160,50

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2021: € 109.754,89;

Di cui non rimborsata al 31.12.2021: € 0,00.

Importo della cassa vincolata al 31.12.2021: € 1.217.943,29

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2021: € 70.782,79

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa al 15/06/2022: € 820.961,99

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 15/06/2022: € 0,00;

Di cui non rimborsata al 15/06/2022: € 0,00;

Importo della cassa vincolata al 15/06/2022: € 716.350,78

Di cui utilizzata e non ricostituita al 15/06/2022: € 0,00.

L'Ente, in ultimo nell'anno 2020, ha richiesto l'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti di cui all'art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019, per € 81.069,42.

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	€ 5.650.862,14
Impegni di competenza	-	€ 5.107.147,71
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		€ 543.714,43
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2021	+	€ 0,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2021	-	€ 355.271,52
SALDO FPV		-€ 355.271,52

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	€ 543.714,43
Saldo FPV	-	-€ 355.271,52
Saldo gestione residui	+	€ 28.877,91
Avanzo di amministrazione applicato	+	€ 100.319,72
Avanzo di amministrazione non applicato	+	€ 312.144,44
Quota disavanzo ripianata	-	-€ 148.745,40
SALDO		€ 481.039,58

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto.

Dal prospetto denominato "Verifica Equilibri 2021" (Allegato 10 al Rendiconto di gestione 2021) si evince che l'Ente è in equilibrio in quanto ha conseguito un Risultato di competenza (W1) positivo pari ad € 39.697,51.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2022-2024 (previsioni)

Le previsioni assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come dimostrato nell'Allegato 9 al Bilancio di previsione 2022-2024.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2019	2020	2021
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 144.036,89	€ 335.060,36	€ 1.147.160,50
Totale residui attivi finali	€ 669.253,10	€ 893.726,38	€ 2.487.668,50
Totale residui passivi finali	€ 727.865,27	€ 816.322,58	€ 2.649.772,50
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.536,75
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 343.734,77
Risultato di amministrazione	€ 85.424,72	€ 412.464,16	€ 629.784,98

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2021 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 880.418,00
Totale parte vincolata	€ 0,00
Totale parte destinata agli investimenti	€ 0,00
Totale parte disponibile	-€ 250.633,02

QUOTE ACCANTONATE come di seguito specificate:

- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), pari € 328.868,52 (tenendo conto dei Residui Attivi e delle Riscossioni relative al periodo 2017-2021);
- Fondo Anticipazioni di Liquidità pari in totale ad € 426.886,45, di cui: € 345.817,03 a titolo di accantonamento FAL dell'AdL di cui al D.L. n. 35/2013 e ss.mm.ii., ed € 81.069,42 a titolo di accantonamento FAL dell'AdL di cui all'art. 1, c. 556 e seguenti della L. n. 160/2019 ed agli artt. 115 e 116 del D.L. n. 34/2020;
- Fondo perdite società partecipate pari ad € 2.000,00: in via prudenziale, non avendo ricevuto ulteriori dati sui bilanci da parte delle società partecipate dall'Ente, in particolare da quelle i cui ultimi bilanci ricevuti evidenziavano delle perdite d'esercizio ("A.T.O. SR 1 S.P.A. – IN LIQUIDAZIONE", "Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa A.T.O. 8 Siracusa" ed "S.R.R. A.T.O. SIRACUSA PROVINCIA"), il Fondo *de quo* viene incrementato di € 950,40 rispetto all'importo accantonato nel Rendiconto 2020 che ammontava ad € 1.046,90);
- Fondo Contenzioso pari ad € 120.000,00 (somma accantonata in via prudenziale secondo quanto comunicato dal Segretario Comunale con la nota prot. n. 1790 del 27/04/2022 e dall'O.S.L. con pec anch'essa del 27/04/2022) → per un maggiore approfondimento si rimanda allo specifico e relativo paragrafo;
- Fondo Indennità di Fine Mandato del Sindaco, pari ad € 2.663,03.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, D.Lgs. n. 118/2011, così come verificato dal Revisore dei Conti in occasione delle Relazioni ai Rendiconti di gestione 2019, 2020 e 2021.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dalla Delibera di Giunta Comunale n. 40 del 21/04/2022 con la quale è stato approvato il RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER IL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 3, C. 4 DEL D.LGS. N.118/2011, dal Rendiconto di gestione 2021 e dalla Relazione del Revisore al Rendiconto 2021, ai quali si rimanda per maggiori approfondimenti.

1.11 I debiti fuori bilancio

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

- con D.C.C. n. 62 del 10/06/2020 ha riconosciuto DFB ex art. 194, c. 1, lett. e), TUEL per € 40.191,08 (Settore Amministrativo);
- con D.C.C. n. 63 del 10/06/2020 ha riconosciuto DFB ex art. 194, c. 1, lett. e), TUEL per € 40.882,43 (Settore Tecnico).

Alla data della presente relazione i sopracitati debiti **risultano** interamente finanziati e pagati.

Alla data della presente Relazione **non risultano** debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente **ha** rispettato le regole del pareggio di bilancio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale".

L'art. 57 del D.L. n. 124/2019 recante "*Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili*", modificando l'art. 232 TUEL, ha previsto per gli enti con meno di 5.000 abitanti la facoltà dell'esonero dall'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al dlgs 118/11, prevedendo però l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, con le modalità semplificate definite dal Decreto del MEF del 12 ottobre 2021 (pubblicato in G.U. n. 262 del 3 novembre 2021).

Il Comune di Cassaro, avendo una popolazione al 31/12/2021 pari a n. 723 abitanti, al Rendiconto di gestione 2021 è stata allegata la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con le modalità semplificate previste dall'Allegato A al Decreto del M.E.F. del 12 ottobre 2021 (pubblicato in G.U. n. 262 del 3 novembre 2021).

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente non ha partecipazioni rilevanti in altre società partecipate, ma detiene solo quote irrisorie nelle società obbligatorie previste per legge (per esempio, A.T.O. Idrico in liquidazione ed S.R.R. – Rifiuti) e nelle società consortili denominate "G.A.L.", il cui mantenimento è ritenuto necessario al fine del perseguimento dei fini istituzionali dell'Ente.

A tal proposito si richiamano le Delibere di Consiglio Comunale n. 39 e n. 40 del 28/12/2021 quest'ultima recante "Approvazione revisione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31/12/2020 (art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175)" con la quale l'Organo di Controllo ha approvato la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute dall'Ente redatta ai sensi dell'art. 20 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175. L'Ente al 31/12/2021 detiene le seguenti partecipazioni:

- 1) "A.T.O. SR 1 S.P.A. – IN LIQUIDAZIONE", con sede a Siracusa in Via Adda n. 33, P.I./C.F. 01415800893: quota di partecipazione = 0,28%, (l'Assemblea dei soci ha deliberato la rinuncia delle quote spese di gestione per gli anni 2019 e 2020) ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011, società obbligatoria per legge in quanto istituita dalla Regione Siciliana per la disciplina dei rifiuti ed in liquidazione;
- 2) "Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa A.T.O. 8 Siracusa", con sede in Via Malta n. 106, P.I./C.F. 93045400897, quota di partecipazione = 0,16%, pari ad € 300,00 (ultima quota relativa al Fondo di dotazione, anno 2018), ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2001, società obbligatoria per legge in quanto istituita dalla Regione Siciliana per la disciplina del servizio idrico integrato ed in liquidazione;

- 3) "ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA (A.T.I. SIRACUSA)", con sede a Siracusa in Piazza Duomo n. 4, P.I./C.F. 93081320892, quota di partecipazione = 0,65%, pari ad € 300,00 (ultima quota relativa al Fondo di dotazione, anno 2020) non è una società partecipata, bensì un ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2001; è una società obbligatoria per legge in quanto istituita ai sensi dell'art. 3, comma 2 della legge regionale 11 agosto 2015 n. 19 e del Decreto dell'Assessore Regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità n. 75 del 29 gennaio 2016 pubblicato nella G.U.R.S. n. 7 del 12 febbraio 2016; di fatto ha sostituito l'A.T.O. 8 Siracusa in seguito alla riorganizzazione nel territorio regionale della gestione del servizio idrico integrato;
- 4) "S.R.R. A.T.O. SIRACUSA PROVINCIA", con sede a Siracusa in Piazza Duomo n. 4, P.I./C.F. 01816320897: quota di partecipazione = 0,19%, pari ad € 257,03 (quota anno 2020), ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011 e società obbligatoria per legge in quanto istituita dalla Regione Siciliana;
- 5) "GAL VAL D'ANAPO S.C.A.R.L.", con sede a Canicattini Bagni in Via Principessa Iolanda n. 51, P.I./C.F. 01248050898: quota di partecipazione = 1,22%, pari a € 0,50 per abitante, ovvero pari ad € 384,50 (quota anno 2020);
- 6) "GRUPPO DI AZIONE LOCALE NATIBLEI SOCIETA' COOPERATIVA CONSORTILE", con sede a Palazzolo Acreide in Piazza del Popolo n. 1, P.I./C.F. 01704320892: quota di partecipazione = 1,72%, pari a € 500,00 (quota annuale).

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al quinquennio 2020-2024 risulta essere la seguente:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 333.227,88	€ 255.945,32	249.079,92	241.932,98	234.492,53
Nuovi prestiti (+)			100.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 77.282,56	€ 6.865,40	7.146,94	7.440,45	7.746,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	255.945,32	249.079,92	341.932,98	234.492,53	226.746,06

Risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione dei seguenti nuovi mutui nell'anno 2022: € 100.000,00 per acquisto mezzi da adibire alla Raccolta dei Rifiuti Urbani.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il al quinquennio 2020-2024 risulta essere la seguente:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	27.253,28	10.513,36	10.231,82	9.938,31	9.632,29
Quota capitale	77.282,56	6.865,40	7.146,94	7.440,45	7.746,47
Totale fine anno	104.535,84	17.378,76	17.378,76	17.378,76	17.378,76

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

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2022-2024.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

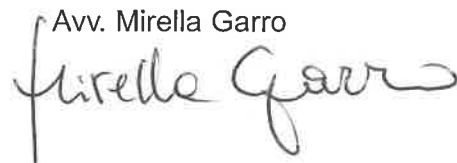
PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e dal Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Cassaro **non** presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Cassaro, li 23/08/2022

Il Sindaco

Avv. Mirella Garro

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mirella Garro", written in a cursive style.