

PROT. 2856
6/9/2024



COMUNE DI SANT'AMBROGIO SUL GARIGLIANO

Provincia di Frosinone

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Premessa

La presente relazione viene redatta 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", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

La relazione di inizio mandato è stata predisposta dal responsabile del servizio finanziario e dal segretario comunale.

La relazione viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto consuntivo 2023, approvato con delibera consiliare n. 09 del 30.05.2024 ed al bilancio di previsione finanziario 2024-2026, approvato con delibera consiliare n. 32 del 27.12.2023, nelle risultanze assestate alla data odierna (variazione di bilancio approvata con deliberazione n. 21 del 24.07.2024).

Il sottoscritto Sindaco, in quanto riconfermato alla carica alle elezioni amministrative dell'08-09 giugno 2024, 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 Popolazione residente al 31-12-2023: 871

1.2 Organi politici al 04.09.2024:

Sindaco: Avv. Messore Sergio

Proclamato il 10 /06 / 2024

GIUNTA:

Sindaco	Avv. Messore Sergio
Assessore	Martone Gennaro
Assessore	Matano Anna

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente	Capraro Franco
Consigliere	Avv. Messore Sergio Sindaco
Consigliere	Martone Gennaro
Consigliere	Tudino Biagio
Consigliere	Di Ciaccia Antonietta
Consigliere	Petreccia Giovanni
Consigliere	Matano Annamaria
Consigliere	Lischetti Ilaria
Consigliere	Delli Colli Bernardino
Consigliere	Mazzarella Pasquale
Consigliere	Capraro Antonio

1.3 Condizione giuridica dell'Ente:

L'Ente non è stato commissariato ai sensi degli artt. 141 e 143 del TUEL.

1.4 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente NON ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis, o il riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater.

1.5 Struttura organizzativa

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

Segretario: Campitiello Gennaro

Numero incaricati di elevata qualificazione: tre

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): tre

Struttura organizzativa dell'ente alla data odierna:

n.	SERVIZIO	UNITA' OPERATIVE
01	Amministrativo	affari generali, servizi sociali, statistica, servizio demografico (stato civile - anagrafe-elettorale - leva), cultura e biblioteca, archivio storico, turismo, rapporti comuni gemellati, attività per la promozione dell'immagine del paese
02	Tecnico	edilizia pubblica, patrimonio, ciclo dei rifiuti, sportello unico per l'edilizia (S.U.E.), urbanistica, Sportello unico attività produttive (S.U.A.P.), energia alternativa
03	Economico-finanziario	pubblica istruzione, personale, bilancio, entrate comunali, informatizzazione
04	Polizia municipale	sanità, polizia municipale, protocollo-albo pretorio, protezione civile, randagismo, manifestazioni, rapporti con le associazioni, politiche giovanili, sport, tempo libero
05	Affari legali	1) Contenzioso
06	Segreteria	1) Segreteria
		2) Anticorruzione e Trasparenza
		3) Controlli interni
		4) Ufficio disciplinare

1.6. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL):

	SI	NO
1) Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3) Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6) Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) [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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Sulla base dei parametri suindicati l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario

1.7 Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

X SI NO

1.8 Politica tributaria locale vigente

1.8.1 IMU: le aliquote IMU per l'anno 2024 sono state confermate con deliberazione di G.C. n. 100 del 13.12.2023 e con d.c.c. n. 31 del 27.12.2023: nella tabella sottostante si indicano le principali:

Aliquota per tipo di immobile	Misura	Aliquota per tipo di immobile
Aliquota ridotta abitazione principale e relative pertinenze (solo A/1, A/8 e A/9)	0,55 per cento	Aliquota ridotta abitazione principale e relative pertinenze (solo A/1, A/8 e A/9)
fabbricati rurali strumentali	0,10 per cento	fabbricati rurali strumentali
Aliquota ridotta per unità immobiliari concesse in locazione a soggetto che la utilizza come abitazione principale	0,91 per cento	Aliquota ridotta per unità immobiliari concesse in locazione a soggetto che la utilizza come abitazione principale
Aliquota ordinaria altri immobili	0,91 per cento	Aliquota ordinaria altri immobili
Aliquota per unità immobiliari ad uso produttivo del gruppo catastale D	0,91 per cento	Aliquota per unità immobiliari ad uso produttivo del gruppo catastale D

1.8.2. Addizionale comunale Irpef: le aliquote per l'addizionale IRPEF per l'anno 2024 sono state approvate con deliberazione di C.C. n. 04 dell'11.04.2024: nella tabella sottostante si indicano le principali:

Aliquota massima applicata	0,7%
Fascia di esenzione	€ 15.000,0
Aliquote differenziate	NO

1.8.3. Prelievi sui rifiuti: le tariffe per il tributo sui rifiuti per l'anno 2024 sono state approvate con deliberazione di C.C. n. 10 del 30.05.2024.

Nella tabella sottostante si indicano alcuni dati rilevanti:

Costo 2024 del servizio rifiuti da PEF	110834,00
Tipo di prelievo (TARI/Tariffa corrispettiva)	TARI
Costo del servizio procapite tariffa domestica	123,56
Costo del servizio medio per mq per utenze non domestiche	5,59

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

ENTRATE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	% rispetto al primo anno
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	478.609,83	506.738,36	529.301,28	530.047,49	5,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	229.907,69	344.555,37	132.256,67	132.448,00	49,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	205.696,06	163.310,69	95.714,10	95.714,10	-20,61
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.007.206,53	1.486.695,94	50.000,00	50.000,00	47,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	251.296,36	700.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	178,56
TOTALE	2.172.716,47	3.201.300,36	2.207.272,05	2.208.209,59	30,18

SPESE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	% rispetto al primo anno
Titolo 1 - Spese correnti	772.271,35	938.326,78	686.937,95	687.937,95	21,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.615.988,95	1.536.924,10	50.000,00	50.000,00	-41,25
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	23.724,39	49.495,69	50.229,15	50.295,83	108,63
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	251.296,36	700.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	178,56
TOTALE	3.663.281,05	3.224.746,57	2.187.167,10	2.188.233,78	-26,00

PARTITE DI GIRO	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	% rispetto al primo anno
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.163.329,11	1.987.700,00	297.700,00	297.700,00	-61,50
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.163.329,11	1.987.700,00	297.700,00	297.700,00	-61,50

2.2 Equilibri di bilancio:

Si riportano nelle tabelle sottostanti i valori sintetici relativi agli equilibri di bilancio.

2.2.1 Equilibrio di parte corrente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	11.950,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	34.175,51	27.823,79	27.823,80	27.823,80
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	914.213,58	1.014.604,42	757.272,05	758.209,59
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	772.271,35	938.326,78	686.937,95	687.937,95
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	11.950,00			
E) Spese Titolo 2.04 - 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	23.724,39	49.495,69	50.229,15	50.295,83
F2) Fondo anticipazioni di liquidità (dato disponibile dal 2019)	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	5.300,19	7.591,84	7.718,85	7.847,99
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	15.000,00	18.500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CORRENTE (A-AA+B+C-D-DD-E-F-F2+H+I-L+M)	62.392,52	0,00	0,00	0,00

2.2.2 Equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	1.581.466,89	31.728,16	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.007.206,53	1.486.695,94	50.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	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 Riscossioni di crediti	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 riduzione di attività finanziarie	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	15.000,00	18.500,00	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	2.615.988,95	1.536.924,10	50.000,00	50.000,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	31.728,16			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)	-44.043,69	0,00	0,00	0,00

2.3 Quadro riassuntivo della gestione di competenza (consuntivo 2023):

Si riporta nella tabella sottostante la costituzione del risultato di competenza dell'esercizio 2023:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2023
Riscossioni (+)	6.554.148,65
Pagamenti (-)	7.208.512,08
Differenza	-654.363,43
Residui attivi(+)	781.896,93
Residui passivi(-)	1.618.098,08
Differenza	-836.201,15
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	1.581.466,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	43.678,16
Differenza	1.537.788,73
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	47.224,15
Utilizzo avanzo di amministrazione (+)	5.300,19
Disavanzo di amministrazione (-)	34.175,51
TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE	18.348,83

2.4 Risultati della gestione finanziaria: fondo di cassa e risultato di amministrazione

SALDO DI CASSA	2023
Fondo di cassa al 1° gennaio	899.248,13
Riscossioni	7.139.770,42
Pagamenti	7.810.408,51
FONDO DI CASSA al 31/12	228.610,04

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2023
Fondo di cassa al 31/12	228.610,04
Residui attivi	2.461.672,56
Residui passivi	2.297.680,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	43.678,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	348.923,58

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2023
Parte accantonata	523.693,12
Parte vincolata	14.503,00
Parte destinata agli investimenti	5.579,61
Parte disponibile	-194.852,15

2.5 Residui attivi di inizio mandato

RESIDUI ATTIVI ANNO 2023	Iniziali (a)	Riscossi (b)	Maggiori (c)	Minori (d)	Riaccertati (e=a+c-d)	Da riportare (f=e-b)	Residui da competenza (g)	Totale residui (h=f+g)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	167.688,19	44.103,41	0,00	11.809,85	155.878,34	111.774,93	154.167,30	265.942,23
2 - Trasferimenti correnti	239.309,41	77.617,30	0,00	10.895,07	228.414,34	150.797,04	165.780,19	316.577,23
3 - Entrate extratributarie	108.011,52	12.279,85	0,00	3.900,57	104.110,95	91.831,10	164.794,50	256.625,60
4 - Entrate in conto capitale	1.726.890,23	450.821,21	0,00	36.124,61	1.690.765,62	1.239.944,41	195.546,86	1.435.491,27
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione prestiti	51.810,28	0,00	0,00	7.070,28	44.740,00	44.740,00	0,00	44.740,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26.825,78	0,00	0,00	0,00	26.825,78	26.825,78	0,00	26.825,78
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.045,92	800,00	0,00	383,55	14.662,37	13.862,37	101.608,08	115.470,45
TOTALE	2.335.581,33	585.621,77	0,00	70.183,93	2.265.397,40	1.679.775,63	781.896,93	2.461.672,56

2.6 Residui passivi di inizio mandato

RESIDUI PASSIVI ANNO 2023	Iniziali (a)	Pagati (b)	Minori (c)	Riaccertati (d=a-c)	Da riportare (e=d-b)	Residui da competenza (f)	Totale residui (g=e+f)
1 - Spese correnti	330.396,94	199.930,60	11.095,71	319.301,23	119.370,63	232.266,42	351.637,05
2 - Spese in conto capitale	955.508,07	400.950,68	2.178,31	953.329,76	552.379,08	1.287.189,48	1.839.568,56
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	65.332,94	1.015,15	56.484,72	8.848,22	7.833,07	98.642,18	106.475,25
TOTALE	1.351.237,95	601.896,43	69.758,74	1.281.479,21	679.582,78	1.618.098,08	2.297.680,86

2.7 Analisi anzianità dei residui attivi distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023 da ultimo rendiconto approvato	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.308,85	24.454,24	68.011,84	154.167,30	265.942,23
2 - Trasferimenti correnti	46.676,17	57.925,06	46.195,81	165.780,19	316.577,23
3 - Entrate extratributarie	73.869,07	54,00	17.908,03	164.794,50	256.625,60
4 - Entrate in conto capitale	431.582,71	690.000,00	118.361,70	195.546,86	1.435.491,27
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione prestiti	44.740,00	0,00	0,00	0,00	44.740,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26.825,78	0,00	0,00	0,00	26.825,78
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	59,11	13.803,26	101.608,08	115.470,45
TOTALE	643.002,58	772.492,41	264.280,64	781.896,93	2.461.672,56

2.8 Analisi anzianità dei residui passivi distinti per anno di provenienza

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023 da ultimo rendiconto approvato	2020 € precedent	2021	2022	2023	Totale residui
1 - Spese correnti	41.606,09	32.435,66	45.328,88	232.266,42	351.637,05
2 - Spese in conto capitale	462.821,85	43.858,78	45.698,45	1.287.189,48	1.839.568,56
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.904,39	1.000,00	1.928,68	98.642,18	106.475,25
TOTALE	509.332,33	77.294,44	92.956,01	1.618.098,08	2.297.680,86

2.9 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto competenza e residui	2023
Residui attivi titoli 1 e 3	291.410,13
Totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3	684.305,89
Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3	43,00

La verifica di cassa straordinaria, effettuata in data 26.06.2024 ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, evidenzia un fondo di cassa a tale data pari ad € 297.401,28

Il fondo cassa si distingue in:

- fondi liberi: € 3.61
- fondi vincolati: € 297.397,61

3. Pareggio di bilancio costituzionale.

La materia dei vincoli di finanza pubblica, con particolare riferimento agli equilibri costituzionali di cui alla Legge n. 243/2012, tutt'ora in vigore, ha subito modifiche sostanziali.

La Ragioneria Generale dello Stato ha chiarito, con la circolare n. 5/2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Come precisato dallo stesso MEF con la circolare n. 5 del 27/01/2023, tenendo conto del rispetto per gli anni 2023 e 2024, in base ai dati dei bilanci di previsione 2022-2024, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), si ritiene che gli enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n. 243 del 2012,

per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2022-2023.

Con riferimento al triennio 2024-2026, il rispetto degli equilibri di finanza pubblica è desumibile, in sede di preventivo, dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, riportati nell'apposita sezione, sottolineando che gli aggregati andranno costantemente monitorati in corso d'anno, con particolare riferimento all'incidenza delle nuove voci rilevanti introdotte con il Decreto MEF del 01/08/2019.

Con riferimento al passato, l'Ente nel quinquennio precedente ha i vincoli di finanza pubblica.

Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia stato prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti, con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente.

	2023
Residuo debito finale	907.919,16
Popolazione residente	871
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.042,39

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non deve superare un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti.

	2023
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 del TUEL)	5,49%

4.3 Ricorso agli strumenti di finanza derivati

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.4 Anticipazioni di liquidità

Il Comune di **Sant'Ambrogio sul Garigliano** ha attualmente attive le seguenti forme di anticipazione di liquidità

- anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti (decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77; decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 convertito con modificazioni dalla L. 23 luglio 2021, n. 106);

- anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000;

4.5 Anticipazioni di cassa:

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Ai sensi dell'art. 1 comma 555 della Legge 160/2019 (legge di bilancio 2020), è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2025 da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2018 il limite era di cinque dodicesimi e per il 2019 è stato di quattro dodicesimi).

Con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 08 del 31.01.2024 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria, pari a cinque dodicesimi, per € 359.764,75.

5. Situazione economico patrimoniale

CONTO DEL PATRIMONIO 2023 IN SINTESI (Ultimo rendiconto)			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
A) Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	A) Patrimonio Netto	7.485.060,22
B) Immobilizzazioni immateriali	0,00	B) Fondi per rischi e oneri	50.696,77
BII-III) Immobilizzazioni materiali	9.596.586,31	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
BIV) Immobilizzazioni finanziarie	0,00	D) Debiti	3.199.148,33
CI) Rimanenze	0,00	E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti	1.467.553,09
CII) Crediti	2.284.454,35		
CIII) Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
CIV) Disponibilità liquide	321.417,75		
D) Ratei e risconti attivi	0,00		
TOTALE Attivo	12.202.458,41	TOTALE Passivo	12.202.458,41

5.1 Conto economico in sintesi

Il risultato economico conseguito nell'esercizio mette in risalto la variazione netta del patrimonio intervenuta rispetto l'anno precedente. Si tratta quindi della differenza tra i ricavi ed i costi di competenza dello stesso esercizio, tenendo però presente che i criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica). La conseguenza di tutto ciò è che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

CONTO ECONOMICO 2023 IN SINTESI (Ultimo rendiconto)	Importo
A) Componenti Positivi della gestione	830.717,54
B) Componenti negativi della gestione	940.724,84
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-110.007,30
C) Proventi ed oneri finanziari	-36.496,18
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	404.014,10
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	257.510,62
Imposte	16.594,56
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	240.916,06

5.2 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

DESCRIZIONE	Importi riconosciuti e finanziati nel 2023	Importi riconosciuti e finanziati nel 2024 alla data odierna	Importi da riconoscere / da finanziare alla data odierna
Sentenze esecutive			€ 89,27 *
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni			
Ricapitalizzazione			
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità			
Acquisizione di beni e servizi			

* Alla data di sottoscrizione della presente relazione di inizio mandato, si registra il seguente debito fuori bilancio ancora da riconoscere, in attesa di esatta quantificazione:
Sentenza Tribunale di Cassino n. 1442/2021 R.G. n. 4032/2018: sorte € 89,27 oltre interessi legali speciali, spese legali e accessori di legge.

6. Spesa per il personale.

Si riportano nella tabella sottostante la posizione del Comune di **Sant'Ambrogio sul Garigliano** rispetto ai vincoli esistenti in materia:

DESCRIZIONE	2023	2024	2025	2026
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	169.970,96	169.970,96	169.970,96	169.970,96
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	119.702,94	119.702,94	119.702,94	119.702,94
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	15,50	15	15	15

*** Si riporta il dato solo a scopi informativi, in quanto l'art. 16 del D.L. n. 113/2016 convertito con modificazioni nella Legge n. 160/2016 ha abrogato la lettera a) dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, ovvero l'obbligo di riduzione della percentuale tra le spese di personale e le spese correnti.

PARTE III – Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei Conti.

Nel corso dell'anno 2023 e dell'anno 2024 l'ente NON è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

Nel corso dell'anno 2023 e dell'anno 2024 l'ente NON è stato oggetto di sentenze della Corte dei Conti.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Nel corso dell'anno 2023 e dell'anno 2024 l'ente NON è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Parte IV – Società partecipate.

Relativamente alle società che risultano controllate, collegate e partecipate alla data di inizio mandato, si riporta nella tabella sottostante la ragione sociale, nonché la quota di partecipazione e il risultato di esercizio al 31/12/2023.

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022 (ultimo dato disponibile)	RISULTATO DI ESERCIZIO al 31/12/2022 (ultimo dato disponibile)
S.A.F. (Società Ambiente Frosinone) s.p.a.	1,09%	€ 4.563.322	€ 338.473
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2023 (ultimo dato disponibile)	RISULTATO DI ESERCIZIO al 31/12/2023 (ultimo dato disponibile)
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	0,021%	€ 3.032.493,00	€ 134.194,00

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Sant' Ambrogio sul Garigliano :

- X la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri;
- la situazione finanziaria e patrimoniale presenta squilibri in relazione ai quali:
 - sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti;
 - NON sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Sede comunale, li 06 / 09 / 2024



Il Sindaco

v. Messore Sergio

