

AVELLINO – Questa la situazione delle casse del Comune di Avellino alla data dell'8 novembre scorso così come è stata presentata nel corso della riunione del Consiglio comunale di questa sera ancora in corso dall'assessore alle Finaze Angela Spagnuolo:

2. SITUAZIONE DI CASSA

VERIFICA DI CASSA ALL'8/11/2013

Fondi di cassa al 01/01/2013	
9.797.391,16	
Totali reversali dal n. 1 al n.	3909

49.458.559,12

Reversali da emettere

0,00

Reversali da consegnare

5.775.587,62

0,00

Totale entrate

59.255.950,28

Totale mandati dal n. 1 al n.	4810

50.865.697,51

Mandati da consegnare

22.558,50

0,00

Mandati da emettere

0,00

FONDO DI CASSA DI DIRITTO ALL'8/11/2013

8.390.252,77

FONDO DI CASSA DI FATTO 13.191.915,90

Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere	+	5.775.587,62
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	+	0,00
Riscossioni eseguite senza reversali	-	-10.563.210,90
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	-	-22.558,50
Mandati emessi ma non ancora pagati	-	0,00
Pagamenti senza mandati	+	8.518,65

TOTALE **8.390.252,77**

c/c postali SALDO al 08/11/2013

n. 10477834	186.830,07
n. 13809835	1.491,72
n. 14741839	38.832,38
n. 208835	117.005,37
n. 51842870	80.730,14
n. 63410195	8.276,05
n. 868871282	7.082,45

TOTALE **440.248,18**

Qui sopra è riportata la risultante della verifica di cassa straordinaria operata unitamente al tesoriere (Banca Popolare di Bari) alla data dell'8/11/2013. Ovviamente le somme giacenti sui c/c postali vanno a sommarsi alle giacenze sul conto di tesoreria presso la Banca d'Italia. Ciò porta a un fondo di cassa disponibile per un importo complessivo di **€ 13.632.164,08** (fondi di

cassa di fatto per 13.191.915,90+ disponibilità su c/c postali per 440.248,18). Su tali somme sono presenti vincoli di tesoreria per somme a destinazione vincolata per € 6.747.472,22. Tali vincoli al momento sono oggetto di ulteriore verifica e precisazione con il tesoriere. Al riguardo però si comunica che esistono anche dei VINCOLI NEGATIVI di cassa, ovvero somme che il Comune di Avellino ha anticipato per conto della Regione Campania, oltre a somme che il Comune vanta a titolo di crediti dalla Regione stessa. Il totale di cassa vantato dal Comune nei confronti della Regione è di € 5.590.431,49. Si segnala che nel fondo di cassa all'8/11/2013 sono altresì comprese somme per € 5.732.753,61 erogate da Cassa depositi e Prestiti a fronte del mutuo concesso per anticipazione di cassa per €. 10.747.202,18 ai sensi dell'art. 1, comma 11 e 13, del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modifiche dalla legge 64/2013 quale seconda rata erogata. La prima di pari importo è stata già tutta utilizzata per pagare i creditori – l'elenco è presente sul sito del Comune di Avellino ed è stato pubblicato in data 2 luglio 2013. La cassa risente inoltre di mancate riscossioni, tra tutte la Tares 2013, per oltre 10 mil di euro.

Va evidenziato che **mai** il Comune di Avellino è ricorso alle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 D.Lgs. 267/2000 e che l'Ente ha sempre rispettato l'obiettivo assegnato per il Patto di Stabilità.

3. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

GESTIONE FINANZIARIA

ANNO 2012

RESIDUI

COMPETENZA

TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio
6.678.736,18
Riscossioni
26.029.071,64
40.028.595,71
66.057.667,35
Pagamenti
23.860.168,55

39.078.843,82

62.939.012,37

Fondo cassa al 31 Dicembre

9.979.391,16

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre

0,00

Differenza

9.797.391,16

Residui Attivi

232.172.513,38

18.531.187,77

250.703.701,15

Residui Passivi

225.084.452,25

18.748.234,65

243.832.686,90

Differenza

6.871.014,25

Avanzo di Amministrazione

16.668.405,41

Suddivisione

FONDI VINCOLATI

dell’ avanzo (disavanzo)

FONDI FINANZITI SPESE IN CONTO CAPITALE

di amministrazione

FONDI DI AMMORTAMENTO

complessivo
Fondi non vincolati
16.668.405,41
Totale avanzo/disavanzo
16.668.405,41

Nella delibera di approvazione del rendiconto del maggio 2013 veniva dato atto che “non sono rilevabili dal rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2012 gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziabili con i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero Interno del 18.02.2013 e circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010.

4. Situazione Patrimoniale e andamento indebitamento

La situazione patrimoniale ha subito la seguente evoluzione

Immobilizzazioni materiali

2009

341.247.162,29

2010

340.794.999,17

2011

335.580.707,40

2012

337.552.870,25

Patrimonio netto

2009

195.987.098,13

2010

188.225.518,26

2011

180.267.899,10

2012

173.842.097,74

Andamento Indebitamento:

Quantificazione della misura dell’indebitamento complessivo del Comune

2009

68.084.232,27

2010

72.690.189,66

2011

71.563.173,08

2012

69.261.447,79

Indebitamento nel triennio

2009

1.830.295,95

2010

7.927.553,02

2011

1.030.000,00

2012

L’art.8, comma 1, della legge n.183/2011 “Legge di stabilità 2011” ha modificato le regole per il ricorso all’indebitamento degli enti locali, riducendo drasticamente il limite previsto dall’art.204 del T.U.E.L.. Il rapporto fra l’importo annuale degli interessi dei nuovi prestiti, sommato a quello dei mutui e prestiti obbligazionari già in essere ed alle garanzie prestate, al netto dei contributi erogati allo stesso titolo dallo Stato e dalla Regione e le entrate accertate dal rendiconto del penultimo anno precedente è stato fissato per l’anno 2012 al 8% in luogo del 10%. Conseguentemente nel bilancio preventivo 2013 e nel successivo triennio non è stata iscritta nessuna previsione per accensione di prestiti, bensì l’allocazione di risorse per la riduzione del debito.

5. SITUAZIONE DEBITORIA DELL’ENTE

La situazione debitoria è stata più volte vagliata, prima dal Prefetto Guercio e poi, con l’aiuto di tutte le direzioni del Comune, dei revisori dei Conti, del Settore Ragioneria, dall’Assessore alla “*Programmazione economica, Bilancio, Fiscalità”,* Prof.ssa Angela Spagnuolo. Alla fine di questo approfondito screening si può finalmente affermare che la situazione debitoria fuori bilancio del Comune è quella riassunta in tabella analitica della Relazione del Collegio dei Revisori, che segue.

Va evidenziato che dei 13.205.221,05 milioni di euro complessivi ben 12.006.550,91 di euro sono relativi a sentenze esecutive ma non passate in giudicato. Tuttavia ogni debito segnalato andrebbe discusso separatamente ed analiticamente.

Vanno comunque fatte due considerazioni:

1. Le entrate dei primi tre titoli del bilancio corrente assestato 2013 ammontano a circa 57,5

milioni di euro; i debiti da riconoscere per 13 mil di euro sono quindi circa il 23%. Le aliquote e le tariffe dei tributi comunali non sono al massimo consentito

2. Con l'assestamento di bilancio sarà iscritta una somma di € 3.700.000 su un fondo di accantonamento finalizzato alla copertura di tali debiti, secondo lo spirito dell'art. 193 del TUEL e della recente pronuncia della Corte dei Conti Sezione Autonomie n, 23 del 14 ottobre 2013.

6. QUADRI GENERALI RIASSUNTIVI

Con delibera Commissariale n. 164 del 18 maggio 2013 è stato approvato il rendiconto della gestione 2012, contenente tra l'altro i seguenti riepiloghi contabili:

GESTIONE COMPETENZA

ANNO 2012

Riscossioni
40.028.595,71

Pagamenti
39.078.843,82

Differenza

949.751,89

Residui Attivi

18.531.187,77

Residui Passivi

18.748.324,65

Differenza

-217.046,88

Risultato di gestione

732.705,01

GESTIONE FINANZIARIA

ANNO 2012

RESIDUI

COMPETENZA

TOTALE

Fondo di cassa al 1° gennaio

6.678.736,18

Riscossioni

26.029.071,64

40.028.595,71

66.057.667,35

Pagamenti

23.860.168,55

39.078.843,82

62.939.012,37

Fondo cassa al 31 Dicembre

9.979.391,16

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre

0,00

Differenza
9.797.391,16

Residui Attivi
232.172.513,38
18.531.187,77
250.703.701,15

Residui Passivi
225.084.452,25
18.748.234,65
243.832.686,90

Differenza

6.871.014,25

Avanzo di Amministrazione

16.668.405,41

Suddivisione

FONDI VINCOLATI

dell’ avanzo (disavanzo)

FONDI FINANZITI SPESE IN CONTO CAPITALE

di amministrazione

FONDI DI AMMORTAMENTO

Complessivo

Fondi non vincolati

16.668.405,41

Totale avanzo/disavanzo

16.668.405,41

Nella delibera di approvazione del rendiconto del maggio 2013 veniva dato atto che “non sono rilevabili dal rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2012 gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziabili con i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero Interno del 18.02.2013 e circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010. Con delibera di Consiglio Comunale n.28 del 27/09/2013 si è approvato il permanere degli equilibri di cui al bilancio di previsione 2013.

La proposta di delibera di assestamento generale del bilancio 2013, trasmessa al Consiglio Comunale con il previsto parere dei Revisori dei Conti, sulla base delle risultanze ultime pubblicate sul sito del Ministero dell’Interno circa la quota di trasferimenti erariali avrà la seguente consistenza:

PARTE ENTRATA PREVISIONI COMPETENZA PARTE SPESA PREVISIONI COMPETENZA

Avanzo applicato € 16.668.405,41

Titolo I €. 40.854.855,09

Titolo I €. 69.700.421,63

Titolo II €. 8.476.241,62

Titolo II €. 70.209.888,43

Titolo III	€.	9.233.269,69

Titolo III	€.	25.592.204,10

Titolo IV	€.	67.095.839,58

Titolo IV	€.	6.990.000,00

Titolo V	€.	23.173.902,77

Titolo VI	€.	6.990.000,00

Totale	€.	172.492.514,16

Totale	€.	172.492.514,16