

Comune di Rosasco
(Prov. di Pavia)

RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO⁽¹⁾

(ai sensi dell'art. 4-bis D.Lgs. 06/09/2011, n. 149)

PREMESSA

Per effetto della nuova disciplina, 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, 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. 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 sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

VISTO il TUEL 267/2000

VISTO l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011

CONSIDERATO l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente nonché l'indebitamento in essere

CONSIDERATO che il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato il 08/04/2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6, esecutiva a termini di legge

CONSIDERATO che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 29/04/2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10, esecutiva a termini di legge

VISTI i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 17 del 19/09/2012 e n. 15 del 29/09/2011, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/2/2013);
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2013 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2013.

CONSIDERATO che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE

GLI ATTI CONTABILI

Nell'esercizio 2013 risultano emessi n. 1161 reversali e n. 1407 mandati;

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2013 è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dal mancato introito della I rata I.M.U. relativo ad alcune tipologie di immobili esentati dal versamento;

IL SALDO DI CASSA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2013	=====	=====	191.012,04
RISCOSSIONI.....	204.072,01	1.610.923,90	1.814.995,91
PAGAMENTI.....	317.752,19	1.494.656,37	1.812.408,56
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013	=====	=====	193.599,39

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA AL 31/12/2013

RISCOSSIONI..... (+)	1.610.923,90
PAGAMENTI..... (-)	1.494.656,37
DIFFERENZA.....	116.267,53
RESIDUI ATTIVI..... (+)	254.548,54
RESIDUI PASSIVI..... (-)	339.156,62
DIFFERENZA.....	-84.608,08
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	31.659,45
	=====
- FONDI VINCOLATI	20.482,08
RISULTATO DI GESTIONE - FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
- FONDI NON VINCOLATI	11.177,37
--	=====

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Risultato di amministrazione di cui:	2011	2012	2013
Vincolato	49.197,88	61.642,13	73.475,15
Per spese in conto capitale			58.344,76
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	74.250,38	67.462,89	35.878,32
Totale	123.448,26	129.105,02	167.698,23

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 35.878,32 è stato utilizzato per il finanziamento di maggiori spese del titolo II.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del T.U.E.L. così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 65.020,39.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 4,65 %.

Si rammenta che l' art. 204 TUEL 267/2000 prevede un incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 8%, per gli esercizi 2014, 2015 e 2016.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	306.605,59	196.131,99	109.332,21	305.464,20	1.141,39
C/capitale Tit. IV, V	53.126,99	640,02	40.000,00	40.640,02	12.486,97
Servizi c/terzi Tit. VI	9.141,17	7.300,00	1.609,52	8.909,52	231,65
Totale	368.873,75	204.072,01	150.941,73	355.013,74	13.860,01

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	306.243,92	225.516,90	74.781,27	300.298,17	5.945,75
C/capitale Tit. II	114.956,19	84.634,28	15.473,89	100.108,17	14.848,02
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	9.580,66	7.601,01	1.979,65	9.580,66	
Totale	430.780,77	317.752,19	92.234,81	409.987,00	20.793,77

ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui attivi al 31.12.2013	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Entrate tributarie	28.014,08	10.914,26	19.680,66	130.443,33	189.052,33
Titolo 2 - Trasferimenti da Stato, regione ed altri enti pubblici				57.584,08	57.584,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.579,76	19.553,69	28.589,76	50.595,42	101.318,63
Totale	30.593,84	30.467,95	48.270,42	238.622,83	347.955,03
Conto capitale					
Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale		40.000,00			40.000,00
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti				8.925,71	8.925,71
Totale		40.000,00			48.925,71
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	947,54	3,33	658,65	7.000,00	8.609,52
Totale generale	31.541,38	70.471,28	48.929,07	254.548,54	405.490,27

Residui passivi al 31.12.2013	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Spese correnti	27.797,98	7.357,93	39.625,36	296.186,55	370.967,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.468,60	3.461,61	6.543,68	24.441,40	39.915,29
Titolo 3 - Rimborso di prestiti					
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	1.679,65		300,00	18.528,67	20.508,32

DEBITI FUORI BILANCIO

Dall'esame delle relazioni della Giunta Municipale che accompagnano i conti consuntivi degli esercizi 2011, 2012 e 2013 si rileva che non esistono debiti fuori bilancio e passività pregresse.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	20.263,81	Patrimonio netto	3.691.653,96
Immobilizzazioni materiali	5.207.981,57		
Immobilizzazioni finanziarie	9.390,12		
Rimanenze			
Crediti	396.564,56		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	276.523,96
Disponibilità liquide	193.599,39	Debiti	1.859.621,53
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	
Totale	5.827.799,45	Totale	5.827.799,45

SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune di Rosasco ha partecipazioni di minima entità nelle Società sotto elencate:

- C.L.I.R. S.p.A. (Consorzio Lomellino Incenerimento Rifiuti) con sede in Mortara, Corso Garibaldi n. 46, quota di partecipazione 0,84%
- A.S.M. Vigevano e Lomellina S.p.A., con sede in Vigevano, Viale Petrarca n. 68, quota di partecipazione 0,015%
- G.A.L. Lomellina s.r.l. con sede in Mede, Piazza della Repubblica, quota di partecipazione 0,40%

RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

	2009	2010	2011	2012	2013
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204TUEL)	6,520 %	6,630 %	6,420 %	5,577 %	5,059 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO DELL'ENTE

	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	1.648.396,00	1.588.982,86	1.764.026,21	1.620.145,38	1.468.145,39
Popolazione residente	676	647	636	624	616
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	2.438,45	2.455,92	2.773,63	2.596,37	2.383,35

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.

Data 29/07/2014.

Il Sindaco
(Avv. Roberto Scheda)

Il Revisore
(Dott. Giovanni Battaglia)