



COMUNE di SEDICO
PROVINCIA di BELLUNO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ai sensi dell'Art. 4-Bis D.Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011

1 - La Relazione di Inizio Mandato

1.1 - 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.

1.2 - I riferimenti normativi e contabili

1.2.1 - La Normativa

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;

Dato atto che il progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato dalla Giunta in data 28/07/2014;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 22/04/2014 con Delibera del Consiglio Comunale n. 215, esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 27/05/2014 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'Articolo 224 del TUEL 267/2000 che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

Considerato che è stato predisposto dal Responsabile Finanziario la Relazione di Fine Mandato, trasmessa al Sindaco con nota del 22/02/2014 Prot. 3508.

1.2.2 - I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni dell'Organo di Revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni dell'Organo di Revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

- 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;

1.2.3 - Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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.

2 - La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 - Gli atti contabili

Viene fatto rinvio alla Delibera del Consiglio Comunale n. 215 del 22/04/2014, da cui risulta un Patrimonio Netto al 31/12/2013 di € 22.150.366,00-

Attivo	2013	Passivo	2013
Immobilizzazioni immateriali	187.363,00	Patrimonio netto	22.150.366,00
Immobilizzazioni materiali	30.949.418,00	Conferimenti	6.848.945,00
Immobilizzazioni finanziarie	764.691,00	Debiti	6.863.035,00
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	5.227,00
Crediti	2.295.794,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.669.895,00		
Ratei e risconti attivi	412,00		
Totale	35.867.573,00	Totale	35.867.573,00

2.2 - Il Saldo di Cassa

Il saldo al 27/05/2014, come risulta dalla Verifica di Cassa approvata con Verbale n. 3 dal Revisore dei Conti, ammonta a € 1.060.205,09 .

2.3 - Il Risultato della Gestione di competenza

Alla data del 31/12/2013 la situazione era la seguente:

Gestione di competenza	2011	2012	2013
Riscossioni	5.046.427,00	4.778.324,00	4.941.143,00
Pagamenti	4.355.874,00	4.130.100,00	4.539.767,00
Differenza	690.553,00	648.224,00	401.376,00
Residui attivi	1.650.891,00	1.898.608,00	1.283.299,00
Residui passivi	2.485.494,00	2.532.127,00	1.666.636,00
Differenza	-834.603,00	-633.519,00	-383.337,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)	-144.050,00	14.705,00	18.039,00

2.4 - Il Risultato della Gestione Finanziaria

Fondo di Cassa 01/01/2013	1.349.632,00
Riscossioni	7.195.268,00
Pagamenti	6.875.005,00
Fondo Cassa 31/12/2013	1.669.895,00
Residui Attivi	2.265.314,00
Residui Passivi	3.517.453,00
Avanzo	417.756,00

Gli avanzi degli esercizi 2011-2012-2013 non sono stati applicati al Bilancio, ma vincolati al credito verso una Società partecipata.

Risultato di amministrazione	2011	2012	2013	Totali
Vincolato	157.430,00	39.143,00	221.183,00	417.756,00
Per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	157.430,00	39.143,00	221.183,00	417.756,00

2.5 - Il Patto di Stabilità Interno

L'obiettivo del Patto di Stabilità degli ultimi tre esercizi è stato sempre centrato.

2.6 - Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

	2011	2012	2013
Oneri Finanziari	287.967,00	273.482,00	258.967,00
Quota Capitale	267.545,00	266.605,00	263.169,00
Totale Fine Anno	555.512,00	540.087,00	522.136,00

2.7 - L'analisi della gestione dei Residui

RESIDUI ATTIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	2013
Titolo I - Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	725.293,00
Titolo II - Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	0,00	0,00	0,00	0,00	35.300,00
Titolo III - Entrate Extratributarie	0,00	123.250,00	124.838,00	138.997,00	402.070,00
Totale	0,00	123.250,00	124.838,00	138.997,00	1.162.663,00
Conto Capitale					
Titolo IV - Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	0,00	47.000,00	138.120,00	364.500,00	42.839,00
Titolo V - Entrate derivanti da Accensione di prestiti	44.936,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	44.936,00	47.000,00	138.120,00	364.500,00	42.839,00
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	375,00	77.798,00
Totale Generale	44.936,00	170.250,00	262.958,00	503.872,00	1.283.300,00

RESIDUI PASSIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	2013
Titolo I - Spese correnti	121.940,00	79.646,00	71.053,00	191.010,00	1.364.293,00
Titolo II - Spese in conto capitale	314.205,00	160.496,00	329.448,00	563.138,00	280.962,00
Titolo III - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	7.439,00	0,00	4.968,00	7.475,00	21.381,00
Totale Generale	443.584,00	240.142,00	405.469,00	761.623,00	1.666.636,00

2.8 - I debiti fuori bilancio

Non ne risultano a conoscenza del Responsabile Economico-Finanziario.

2.9 - I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'Ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

3 - La Situazione dell'Indebitamento

3.1 - Il rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2011	2012	2013
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	6,29	5,44	4,91

3.1.1 - Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Non ce ne sono.

3.2 - I Contratti di Leasing

Non ce ne sono.

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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Novella Tremea


Data 31.07.14



Il Segretario Comunale

Dott. Luigi Minella

Data 31.07.14



L'organo di Revisione Economico Finanziaria

Rag. Paola Sponga

Data - 2 AGO. 2014



Il Sindaco

Dott. Stefano Deon

Data 28 AGO. 2014

