

Comune di Zeme
(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 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 09/04/2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14, esecutiva a termini di legge

CONSIDERATO che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 16/04/2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16, 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. 15 del 26/09/2012 e n. 9 del 22/09/2011, 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. 500 reversali e n. 1291 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 soprattutto dal mancato introito della I rata I.M.U. relativo ad alcune tipologie di immobili esentati dal versamento e dai tagli ai trasferimenti effettuati dallo Stato.

IL SALDO DI CASSA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2013	=====	=====	140.495,31
RISCOSSIONI.....	118.752,06	2.121.774,71	2.240.526,77
PAGAMENTI.....	460.629,16	1.786.517,90	2.247.147,06
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.2013	=====	=====	133.875,02

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA AL 31/12/2013

RISCOSSIONI..... (+)		2.121.774,71
PAGAMENTI..... (-)		1.786.517,90
DIFFERENZA.....		335.256,81
RESIDUI ATTIVI..... (+)		451.546,45
RESIDUI PASSIVI..... (-)		682.012,89
DIFFERENZA.....		-230.466,44
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		104.790,37
		=====
- FONDI VINCOLATI		104.790,37
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	2.422,87	1.478,83	3.987,50
Per spese in conto capitale	944,04	944,04	
Per fondo ammortamento			
Non vincolato			
Totale	3.366,91	2.422,87	3.987,50

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).

PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'obiettivo risulta determinato nei ultimi tre esercizi come segue:

anno 2011 Euro – (non soggetto)

anno 2012 Euro – (non soggetto)

anno 2013 Euro 3.000,00

L'ente ha provveduto in data 28/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013), da cui si evince che l'Ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'esercizio 2013.

Le sanzioni previste in caso di inadempimento sono:

Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;

Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;

Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;

Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;

Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;

Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 35.168,07.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fideiussioni) è del 2,17 %.

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	546.299,14	114.586,25	327.089,15	441.675,40	104.623,74
C/capitale Tit. IV, V	41.118,61		41.118,61	41.118,61	
Servizi c/terzi Tit. VI	21.114,85	4.165,81	16.949,02	21.114,83	0,02
Totale	608.532,60	118.752,06	385.156,78	503.908,84	104.623,76

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	604.744,38	399.839,75	203.506,61	603.346,36	1.398,02
C/capitale Tit. II	95.119,56	40.611,28	54.508,28	95.119,56	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	46.741,10	20.178,13	26.562,97	46.741,10	
Totale	746.605,04	460.629,16	284.577,86	745.207,02	1.398,02

ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui attivi al 31.12.2013	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Entrate tributarie	92.821,38	8.689,86	19.008,75	62.619,43	183.139,42
Titolo 2 - Trasferimenti da Stato, regione ed altri enti pubblici	34.629,06	73.201,24	70.072,32	75.689,48	253.592,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	25.338,55	24.984,67	13.434,14	45.810,26	109.567,62
Totale	152.788,99	106.875,77	102.515,21	184.119,17	546.299,14

Conto capitale					
Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	35.141,99				35.141,99
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.976,62				5.976,62
Totale	41.118,61				41.118,61
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	785,12	1.475,16	2.109,03	16.745,54	21.114,85
Totale generale	194.692,72	108.350,93	104.624,24	200.864,71	608.532,60

Residui passivi al 31.12.2013	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Spese correnti	19.379,79	24.907,95	193.147,36	367.309,28	604.744,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.486,19	22.425,47	34.995,79	3.212,11	95.119,56
Titolo 3 - Rimborso di prestiti					
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	3.417,84	5.042,32	10.398,08	27.882,86	46.741,10

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		Patrimonio netto	3.127.765,54
Immobilizzazioni materiali	3.531.668,00		
Immobilizzazioni finanziarie			
Rimanenze			
Crediti	890.621,19		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	94.071,34
Disponibilità liquide	133.875,02	Debiti	1.334.327,33
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	
Totale	4.556.164,21	Totale	4.556.164,21

SOCIETA' PARTECIPATE

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

- C.L.I.R. S.p.A. (Consorzio Lomellino Incenerimento Rifiuti) con sede in Parona, Corso Garibaldi n. 46, quota di partecipazione 1,41%
- C.B.L. S.p.A., con sede in Mede (PV), Via Gramsci n.12, quota di partecipazione 0,003%
- 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)	2,05 %	2,53 %	2,92 %	2,51 %	1,93 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO DELL'ENTE

	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	688.470,38	785.774,66	736.678,66	680.299,02	615.729,02
Popolazione residente	1152	1134	1118	1115	1108
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	597,63	692,92	658,92	610,13	555,71

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 13/08/2014.

Il Sindaco
(Gian Andrea Pagani)

Il Revisore
(Rag. Antonio Pera)