



COMUNE DI REANA DEL ROJALE
PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO 2014

verifica della situazione finanziaria, patrimoniale e dell'indebitamento
ai sensi dell'art. 4-bis del D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

INDICE

1 La Relazione di Inizio Mandato	3
1.1 Premessa	3
1.2 I riferimenti normativi e contabili	3
1.2.1 La normativa	3
1.2.2 I riferimenti contabili.....	3
1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione	4
2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale	4
2.1 Gli atti contabili	4
2.2 Il Saldo di Cassa	5
2.3 Il Risultato della Gestione di competenza.....	5
2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria	6
2.5 Il Patto di Stabilità Interno	6
2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi	6
2.7 L'analisi della gestione dei Residui	6
2.7.1 L'anzianità dei residui.....	7
2.8 I debiti fuori bilancio.....	8
2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale	8
2.10 La situazione patrimoniale.....	8
2.11 Le partecipate	10
3 La Situazione dell'Indebitamento	10
3.1 Il rispetto del limite di indebitamento.....	10
3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito	10
3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	11
3.2 I Contratti di Leasing	11

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 n. 267/2000;

Visto l'art. 4 bis del D.Lgs. n. 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 18.08.2014 con atto n. 42 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 23.05.2014 con atto n. 21 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 12.06.2014 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."

1.2.2 I riferimenti contabili

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;
- 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;
- delibere dell'organo consiliare n. 29 del 28.09.2011, n. 31 del 29.09.2012, n. 24 del 30.09.2013, 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 tre 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 2012 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2012;

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 31/12/2012 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:

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Gli atti contabili

- al 31.12.2013 risultano emessi n. 1800 reversali e n. 1983 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato attivato;

2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			684.762,65
Riscossioni	2.162.577,62	3.868.233,74	6.030.811,36
Pagamenti	1.720.147,42	4.132.081,87	5.852.229,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			863.344,72

2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 106.946,89, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.004.363,23
Impegni	(-)	5.111.310,12
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-106.946,89

così dettagliati:

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	4.440.113,02
Spese correnti	-	3.911.781,46
Spese per rimborso prestiti	-	631.611,15
<i>Differenza</i>	+/-	-103.279,59
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	17.166,77
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	-86.112,82

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	129.108,12
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	
Spese titolo II	-	132.775,42
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-3.667,30

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-89.780,12
---	-----	-------------------

2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		5.255,50	4.580,29
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	30.000,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	139.080,70	193.779,95	121.910,21
TOTALE	169.080,70	199.035,45	126.490,50

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 121.910,21 è stato accantonato per eventuali necessità che dovessero sopraggiungere nel corso dell'esercizio 2014.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel 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).

2.5 Il Patto di Stabilità Interno

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2013 per la regione Friuli Venezia Giulia sono state stabilite dall'art. 14 della L.R. 27/2012.

I monitoraggi trasmessi in corso d'anno agli uffici regionali indicano un rispetto dei vincoli in termini di rispetto del saldo di competenza mista, di riduzione del proprio debito e di rispetto del parametro relativo alla spesa del personale.

2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad € 285.314,29.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,42 % che andrebbe ulteriormente diminuito perché gli interessi sono stati assunti al lordo dei contributi pluriennali da Enti sovra ordinati.

2.7 L'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	1.496.439,23	1.078.248,75	392.028,89	1.470.277,64	26.161,59
C/capitale Tit. IV, V	3.621.455,99	1.072.217,29	2.512.968,72	3.585.186,01	36.269,98
Servizi c/terzi Tit. VI	80.255,44	12.111,58	15.855,14	27.966,72	52.288,72
Totale	5.198.150,66	2.162.577,62	2.920.852,75	5.083.430,37	114.720,29

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	956.389,98	586.681,76	294.625,62	881.307,38	75.082,60
C/capitale Tit. II	4.621.121,28	1.118.233,58	3.481.136,79	4.599.370,37	21.750,91
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	106.366,60	15.232,08	38.845,80	54.077,88	52.288,72
Totale	5.683.877,86	1.720.147,42	3.814.608,21	5.534.755,63	149.122,23

2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	14.151,33	22.203,45	12.530,67	46.646,68	85.615,29	699.635,35	880.782,77
di cui Tarsu							
Titolo II	5.000,00				49.648,83	293.133,99	347.782,82
Titolo III	4.000,00	4.000,00	19.291,01	55.158,80	73.782,83	58.527,50	214.760,14
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	1.986.056,95		21.207,98			65.000,00	2.072.264,93
Titolo V	84.473,94	10.211,54	9.095,47	13.764,65	388.158,19		505.703,79
Titolo VI	15.429,26			425,88		19.832,65	35.687,79
Totale	2.109.111,48	36.414,99	62.125,13	115.996,01	597.205,14	1.136.129,49	4.056.982,24

PASSIVI							
Titolo I	71.955,55	24.834,97	43.615,40	77.131,43	77.088,27	907.115,78	1.201.741,40
Titolo II	2.543.112,44	7.603,85	377.072,84	28.298,76	525.048,90	60.566,96	3.541.703,75
Titolo III							
Titolo IV	18.306,10		6.484,00	8.334,61	5.721,09	11.545,51	50.391,31
Totale	2.633.374,09	32.438,82	427.172,24	113.764,80	607.858,26	979.228,25	4.793.836,46

2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente, nell'ultimo rendiconto approvato, pur non rispettando tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato, non si trova in situazione di deficitarietà strutturale.

2.10 La 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 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo		31/12/2012	31/12/2013	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	Euro	2.695,68	4.728,98	2.033,30
Immobilizzazioni materiali	Euro	15.510.700,87	16.141.399,87	630.699,00
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	523.523,25	523.523,25	-
Totale immobilizzazioni	Euro	16.036.919,80	16.669.652,10	632.732,30
Rimanenze	Euro	-	-	-
Crediti	Euro	5.198.150,66	4.056.982,24	- 1.141.168,42
Altre attività finanziarie	Euro	-	-	-
Disponibilità liquide	Euro	684.762,65	863.344,72	178.582,07
Totale attivo circolante	Euro	5.882.913,31	4.920.326,96	- 962.586,35
Ratei e risconti	Euro	-	-	-
Totale dell'attivo	Euro	21.919.833,11	21.589.979,06	- 329.854,05
Conti d'ordine	Euro	4.621.121,28	3.541.703,75	- 1.079.417,53

Passivo		31/12/2012	31/12/2013	Variazioni
Patrimonio netto	Euro	5.220.175,59	5.233.351,78	13.176,19
Conferimenti	Euro	9.495.755,95	9.594.960,73	99.204,78
Debiti di finanziamento	Euro	6.141.144,99	5.509.533,84	- 631.611,15
Debiti di funzionamento	Euro	956.389,98	1.201.741,40	245.351,42
Debiti per IVA	Euro	-	-	-
Debiti per anticipazione di cassa	Euro	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	Euro	106.366,60	50.391,31	- 55.975,29
Altri debiti	Euro	-	-	-
Debiti	Euro	7.203.901,57	6.761.666,55	- 442.235,02
Ratei e risconti	Euro	-	-	-
Totale del passivo	Euro	21.919.833,11	21.589.979,06	- 329.854,05
Conti d'ordine	Euro	4.621.121,28	3.541.703,75	- 1.079.417,53

2.11 Le partecipate

Per quanto concerne le nuove disposizioni di cui all'art. 6, c. 4, del D.L. 95/2012, che prevede l'obbligo di allegare al rendiconto una nota informativa attestante la coincidenza tra i saldi dei rapporti di credito/debito con le società partecipate dal Comune e quelli risultanti dalle contabilità delle stesse, il Revisore ha verificato i saldi risultanti dalla contabilità comunale, da cui emergono le seguenti risultanze:

- DITEDI S.C. a R.L. credito € 0,00 debito € 0,00. Si precisa che alla data del 09/05/2014 non essendo pervenuta la certificazione da parte della partecipata, l'Ente provvederà a inviare sollecito tramite PEC;

- A&T 2000 spa credito € 0,00 debito € 35.780,94. La richiesta di verifica del saldo contabile relativo ai rapporti intercorrenti tra la società e il Comune è stata inoltrata al Comune in data 11.03.2014. In data 18.03.2014 è seguita la conferma dei dati da parte del Comune. Si precisa che alla data del 09/05/2014, non essendo pervenuta la certificazione da parte della partecipata, l'Ente provvederà a inviare sollecito tramite PEC;

- AMGA spa credito € 0,00 debito € 0,00. Si precisa che alla data del 09/05/2014 non essendo pervenuta la certificazione da parte della partecipata, l'Ente provvederà a inviare sollecito tramite PEC;

- C.A.F.C. spa credito € 62.333,64 debito € 11.271,18. Al credito del comune andrà aggiunta l'IVA in sede di emissione delle fatture, eccetto che per l'importo di € 58,65 relativo alla somma spettante al Comune quale concambio da fusione CAFC-Friulenergie. La richiesta di verifica del saldo contabile relativo ai rapporti intercorrenti tra la società e il Comune è stata inoltrata al Comune in data 07.04.2014, alla quale non è seguita la conferma dei dati da parte del Comune. L'Ente provvederà a inviare la nota informativa con sollecito di presentazione della certificazione tramite PEC;

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
1,76 %	1,92 %	1,77 %

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	5.852.343,70	5.947.187,63	6.141.144,99
Nuovi prestiti	635.000,00	770.000,00	-
Prestiti rimborsati	531.622,09	576.042,64	631.611,15
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 8.533,98		
Totale fine anno	5.947.187,63	6.141.144,99	5.509.533,84

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	267.073,82	278.369,88	285.314,29
Quota capitale	531.622,09	576.042,64	631.611,15
Totale fine anno	798.695,91	854.412,52	916.925,44

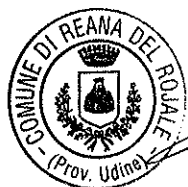
3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere nessun contratto di finanza derivata. Vista l'evoluzione dei mercati finanziari e l'andamento dell'economia, l'organo di revisione non reputa opportuno al momento il ricorso a questi strumenti.

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Reana del Rojale, li 22.08.2014



IL SINDACO
Canciani Emiliano