COMUNE DI FARA VICENTINO

PROVINCIA DI VICENZA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ai sensi dell'art. 4-bis 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 5

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 7

2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 7

2.10 La situazione patrimoniale 7

2.11 Le partecipate 8

3 La Situazione dell'Indebitamento 9

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento 9

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito 9

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere 9

3.2 I Contratti di Leasing 9

4 Certificazione 10

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 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;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato il 08.04.2014 con atto n. 12, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2014 è stato approvato il 08.04.2014 con atto n. 3, esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 28 maggio 2014 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL 267/2000* che cosi 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 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 anno 2013;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 24 del 04.09.2013, n. 19 del 27.09.2012 e n. 36 del 27.09.2011, 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 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.

1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che il Revisore dei Conti ha effettuato verifiche, utilizzando 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;
- 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 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

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Non sono state utilizzate entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

2.2 *Il Saldo di Cassa*

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.529.950,37
Riscossioni	601.682,52	2.394.700,13	2.996.382,65
Pagamenti	726.047,46	2.113.726,31	2.839.773,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**1.686.559,25**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.686.559,25

2.3 *Il Risultato della Gestione di competenza*

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 6.661,05, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.692.392,58
Impegni	(-)	2.699.053,63
Totale disavanzo di competenza		**-6.661,05**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.394.700,13
Pagamenti	(-)	2.113.726,31
Differenza	*[A]*	280.973,82
Residui attivi	(+)	297.692,45
Residui passivi	0,51	585.327,32
Differenza	*[B]*	-287.634,87
Totale disavanzo di competenza	*[A] - [B]*	**-6.661,05**

2.4 *Il Risultato della Gestione Finanziaria*

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

	2010	2011	2012	2013
Fondi vincolati			11.604,43	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	69.878,21	7.086,89	77.076,32	144.657,22
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	189.120,25	207.909,55	41.092,65	79.658,89
TOTALE	258.998,46	214.996,44	129.773,40	224.316,11

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'obiettivo per l'anno 2014, inizialmente di € 304.000, è stato rideterminato grazie al "Patto regionale verticale incentivato" (per € 135.000,00) e al "Patto nazionale verticale" (per € 16.000,00), per cui ammonta attualmente ad € 153.000.

Nell'anno 2013 il patto di stabilità è stato rispettato, come risulta dalle certificazioni previste e inviate nei termini alle autorità competenti.

Le sanzioni previste in caso di mancato rispetto del patto di stabilità 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 incapienza 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;
- Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

2.6 *Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi*

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro **60.263,00**.
Non vi sono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni.
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,65%.
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%, 6%, 4% rispettivamente per gli esercizi 2012, 2013, 2014.

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	620.613,24	548.004,70	46.781,14	594.785,84	-25.827,40
C/capitale Tit. IV, V	402.096,66	51.059,97	350.090,69	401.150,66	-946,00
Servizi c/terzi Tit. VI	11.805,27	2.617,85	7.256,93	9.874,78	-1.930,49
Totale	1.034.515,17	601.682,52	404.128,76	1.005.811,28	-28.703,89

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	629.421,99	380.024,33	189.872,15	569.896,48	-59.525,51
C/capitale Tit. II	1.731.263,44	327.783,44	1.334.958,67	1.662.742,11	-68.521,33
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	74.006,71	18.239,69	53.906,21	72.145,90	-1.860,81
Totale	2.434.692,14	726.047,46	1.578.737,03	2.304.784,49	-129.907,65

2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI								
Titolo I						12.499,17	147.237,48	159.736,65
di cui Tarsu						1.452,26	31.547,25	32.999,51
Titolo II					18.254,31	15.592,00	76.753,58	110.599,89
Titolo IIII						435,66	58.173,79	58.609,45
di cui Tia								
di cui per sanzioni codice strada							3.002,52	3.002,52
TitoloIV		12.577,46	7.218,58	205.168,71	19.515,97	105.609,97	7.000,00	357.090,69
Titolo V								
Titolo VI				186,59		7.070,34	8.527,60	15.784,53
Totale		**12.577,46**	**7.218,58**	**205.355,30**	**37.770,28**	**141.207,14**	**297.692,45**	**701.821,21**
PASSIVI								
Titolo I	22.400,37	12.657,20	18.316,25	19.077,14	31.206,36	86.214,83	405.761,46	595.633,61
Titolo II	105.148,18	46.177,07	766.059,35	148.318,11	133.569,76	135.686,20	125.207,66	1.460.166,33
Titolo IIII								
TitoloIV	48.608,61	2.130,84	824,67	90,00	100,00	2.152,09	54.358,20	108.264,41
Totale	**176.157,16**	**60.965,11**	**785.200,27**	**167.485,25**	**164.876,12**	**224.053,12**	**585.327,32**	**2.164.064,35**

2.8 I debiti fuori bilancio

Il Comune di Fara Vicentino non ha debiti fuori bilancio.

2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

Il Comune di Fara Vicentino, nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

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	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	61.647,70		-25.092,76	36.554,94
Immobilizzazioni materiali	12.161.267,69	296.012,82	-338.923,15	12.118.357,36
Immobilizzazioni finanziarie	109.286,00			109.286,00
Totale immobilizzazioni	**12.332.201,39**	**296.012,82**	**-364.015,91**	**12.264.198,30**
Rimanenze				
Crediti	1.075.923,34	-303.990,07	-30.178,13	741.755,14
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.529.950,37	156.608,88		1.686.559,25
Totale attivo circolante	*2.605.873,71*	*-147.381,19*	*-30.178,13*	*2.428.314,39*
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	**14.938.075,10**	**148.631,63**	**-394.194,04**	**14.692.512,69**
Conti d'ordine	*1.744.614,47*			*1.744.614,47*
Passivo				
Patrimonio netto	**5.612.580,68**	**201.865,38**	**3.938,28**	**5.818.384,34**
Conferimenti	**7.293.161,01**	**85.770,04**	**-336.746,00**	**7.042.185,05**
Debiti di finanziamento	1.328.904,80		-200.859,43	1.128.045,37
Debiti di funzionamento	629.421,91	25.737,13	-59.525,51	595.633,53
Debiti per anticipazioni a terzi	74.006,70	36.118,51	-1.860,81	108.264,40
Altri debiti				
Totale debiti	***2.032.333,41***	***61.855,64***	***-262.245,75***	**1.831.943,30**
Ratei e risconti				
Totale del passivo	**14.938.075,10**	**349.491,06**	**-595.053,47**	**14.692.512,69**
Conti d'ordine	*1.744.614,47*			*1.744.614,47*

2.11 Le partecipate

Forma giuridica Tipologia di società	Valore produzione	Percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Risultato di esercizio positivo o negativo
AVS – S.p.A.	31.762.786	1,606	10.756.933	1.461.471
AVA – s.r.l.	16.369.242	1,69	14.988.321	351.046
IMPIANTI ASTICO – s.r.l.	2.954.547	3,883	15.363.477	773.249

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:

2009	2010	2011	2012	2013
4,67 %	4,14 %	4,01%	3,13%	2,65%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	1.894.015	1.717.681	1.533.670,27	1.341.493,95
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	176.334	184.011	192.176,32	200.859,43
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni				
Totale fine anno	**1.717.681**	**1.533.670**	**1.341.493,95**	**1.140.634,52**

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

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	*109.923*	*88.888*	*82.438*	*72.090,37*	*60.623,00*
Quota capitale	*169.114*	*176.334*	*184.011*	*192.176,32*	*200.859,43*
Totale fine anno	272.037	265.222	266.449	264.266,69	261.482,43

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Il Comune di Fara Vicentino non ha fatto utilizzo di strumenti di finanza derivata.

3.2 I Contratti di Leasing

Il Comune di Fara Vicentino non ha stipulato contratti di leasing.

Data 29/07/2014

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Sabrina Strazzabosco

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.

Data 29/07/2014

Il Revisore dei Conti
Dott. Fausto Zavagnin

Data 29/07/2014

Il Sindaco
Maria Teresa Sperotto