

COMUNE DI CRESSA (NO)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

Sindaco 26/05/2014
Proclamazione 07/06/2014

(Art. 4-bis D.Lgs. 149 del 06/09/2011 e successive modificazioni)

omessa

L'art. 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n.149, dispone che il Comune è tenuto a redigere una relazione di inizio mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario, 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, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

Tale relazione si ricollega, necessariamente, alla precedente relazione di fine mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs n. 149/2011, relativa al quinquennio 2009/2013 del Sindaco Dott. Luigi Zabarini, debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti.

La suddetta relazione di fine mandato, a cui espressamente si rimanda, illustra le attività normative ed amministrative svolte durante il mandato del Sindaco Luigi Zabarini per l'amministrazione 2009-2013 .

Il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 1 in data 18.04.2014 il Rendiconto della gestione finanziaria 2013.

Il Bilancio di Previsione esercizio 2014 non è ancora stato approvato.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2013

(come da deliberazione consiliare n. 1 del 18/4/2014 di approvazione del Rendiconto 2013)

CIVICO DEL PATRIMONIO : ATTIVO - Esercizio 2013

	Importo Parziale	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI INCORPORATE							
1) Crediti finanziari e assimilabili		21.039,66					21.039,66
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
Totale		21.039,66					21.039,66
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni materiali		1.829.824,91			295.659,17	43.620,74	1.721.721,54
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	634.214,79						
2) Terreni (patrimonio indisponibile)			15.624,00				15.624,00
3) Terreni (patrimonio disponibile)		4.746,82					4.746,82
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)		1.313.821,78			12.973,74	77.326,45	1.741.273,41
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	765.733,06						
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)							
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
6) Macchinari, attrezzature e impianti		81.626,15				21.526,46	60.100,69
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	56.319,12						
7) Attrezzature e sistemi informatici		46.155,94				11.619,43	34.536,51
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	11.219,19						
8) Arredamenti e mobilieri		16.900,00				4.160,00	12.740,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.620,00						
9) Mobili e macchine d'ufficio		26.279,41				5.126,42	27.142,59
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	25.129,61						
10) Valorevaluta' di beni (patrimonio indisponibile)							
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Valorevaluta' di beni (patrimonio disponibile)							
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso		214.611,85	87.361,03			266.476,91	
Totale		2.721.525,66	87.187,03		266.476,61	432.436,60	2.421.776,40

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO - Esercizio 2014

Imposta Parziale	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
		+	-	+	-	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in :						
a) Imprese controllate						
b) Imprese collegate						
c) Altre Imprese						
2) Crediti verso :						
a) Imprese controllate						
b) Imprese collegate						
c) Altre Imprese						
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
4) Crediti di "alta solvibilità"						
(debiti al fondo svalutazione crediti)						
5) Crediti per depositi bancari						
Totale						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI						
	2.781.828,41	67.187,11		266.872,92	421.419,01	3.221.795,22
IV) ATTIVO CIRCULANTE						
I) ESPOSIZIONI						
Totale						
II) DEBITI						
1) Verso contribuenti						
2) Verso enti del settore pubblico allargato :						
a) Stato - correnti						
- capitale						
b) Regioni - correnti						
- capitale						
c) Altri - correnti						
- capitale						
3) Verso soggetti diversi :						
a) verso utenti di servizi pubblici						
b) verso utenti di beni patrimoniali						
c) verso altri - correnti						
- capitale						
d) da alienazioni patrimoniali						
e) per somme corrisposte a terzi						
	259.182,00	172.456,76	184.241,51	8.779,97	23.482,16	379.589,21
	529,66	2.347,32	209,73		103,55	3.679,22
	43.779,81	22.646,83	23.552,23	2.519,21	4.056,25	88.846,71
	1.219,76	12.641,24	1.219,76			12.641,24
	94.374,16	54.312,49	64.574,51		100,00	84.429,12
	26.000,00	8.175,86	28.829,07			8.175,86
	872,11					872,11
	9.541,87	1.154,87	674,78		8.849,23	8.822,87

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO - Esercizio 2014

Imposta Parziale	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
		+	-	+	-	
4) Crediti per I.T.R.						
5) Per depositi :						
a) Banche						
b) Cassa di Risparmio e Spostati						
Totale						
	424.745,48	259.792,21	229.268,54	6.419,21	36.107,41	479.737,64
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCON IMMOBILIZI						
1) Titoli						
Totale						
IV) IMMOBILIZZAZIONI LIQUIDE						
1) Fondo di cassa						
2) Depositi bancari						
Totale						
	188.831,74	1.436.931,32	1.207.407,38			411.654,88
	168.391,74	1.494.931,32	1.207.407,38			411.654,82
	879.931,02	1.219.679,34	1.943.371,23	6.819,21	36.107,41	516.659,28
C) FASCI E RENDITE						
1) Cassa di Risparmio						
2) Rendite variabili						
Totale FASCI E RENDITE						
	4.825.898,44	1.376.870,18	1.543.871,28	278.116,11	479.849,91	4.467.465,82
CONTO D'ORDINE						
1) OPERE DA REALIZZARE						
2) BENI CONCESSI IN AGENDE SPECIALI						
3) BENT DI TERZI						
Totale CONTO D'ORDINE						
	129.479,77		87.222,07		48.859,83	2.489,12
	129.479,77		87.222,07		48.859,83	2.489,12

COSTO DEL PATRIMONIO PASSIVO - Esercizio 2012

Importo Passivo	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
		+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO						
I) Netto patrimoniale	2.349.649,81			44.506,33		2.394.156,14
III) Netto da beni demaniali						
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.349.649,81			44.506,33		2.394.156,14
B) CONFERIMENTI						
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	20.629,69					20.629,69
III) Conferimenti da concessioni di edificare	112.449,34	71.021,21		16.970,90		194.441,45
TOTALE CONFERIMENTI	133.079,03	71.021,21		16.970,90		187.100,99
C) DEBITI						
I) Debiti di finanziamento						
1) per finanziamenti a breve termine						
2) per mutui e prestiti	89.826,48		5.322,30			95.148,78
3) per prestiti obbligazionari						
4) per debiti pluriennali						
III) Debiti di finanziamento	89.826,48		5.322,30			95.148,78
II) Debiti di finanziamento						
1) Debiti per anticipazioni di cassa	228.872,09	228.820,09	192.826,69		6.008,64	228.849,11
2) Debiti per somme anticipate da terzi	2.666,56					2.666,56
III) Debiti vari	12.022,81	2.347,83	2.808,23			17.178,87
1) imprese controllate						
2) imprese collegate						
3) altri (aziende speciali, consorzi, associazioni)						
IV) Altri debiti						
TOTALE DEBITI	347.178,81	229.217,91	211.665,23		6.008,64	383.789,59
D) PASSI E RISCOSSI						
I) Passi passivi						
III) Riscossi passivi						
TOTALE PASSI E RISCOSSI						
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	3.429.829,44	229.217,91	211.665,23	44.506,33	22.979,54	3.467.443,82
COSTI D'ESERIZIONE						
E) IMPEGNI CHE SI REALIZZANO	129.479,77		57.222,07		48.599,55	2.699,12
F) CONFERIMENTI IN AGENDE SPECIALI						
G) RESTI DI TERZI						
TOTALE COSTI D'ESERIZIONE	129.479,77		57.222,07		48.599,55	2.699,12

SITUAZIONE FINANZIARIA ANNO 2013

(come da deliberazione consiliare n. 1 del 18/4/2014 di approvazione del Rendiconto 2013)

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

	G E S T I O N E		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013			124.531,74
R I S C O S S I O N I	333.263,94	1.121.667,99	1.454.931,93
P A G A M E N T I	259.554,00	948.053,35	1.207.607,35
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			411.936,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			0,00
DIFFERENZA			411.936,32
RESIDUI ATTIVI	49.006,71	354.751,23	403.757,94
RESIDUI PASSIVI	49.221,15	256.247,31	305.468,46
DIFFERENZA			98.289,49
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2013			510.195,80
Risultato di amministrazione		<ul style="list-style-type: none"> - Fondi vincolati - Fondi per finanziamento spese in conto capitale - Fondi di ammortamento - Fondi non vincolati 	510.195,80

R E V E N U I		S P E S E	
1	2	3	4
Titolo I - Entrate tributarie	819.810,00	Titolo I - Spese correnti	1.079.842,00
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, dalla regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all' esercizio di funzioni delegate dalla regione	13.600,00	Titolo II - Spese in conto capitale	10.520,00
Titolo III - Entrate straordinarie	244.310,00		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscatti di crediti	39.070,00		
Totale entrate finali	1.116.810,00	Totale spese finali	1.116.842,00
Titolo V - Entrate derivanti da accanoni di prestiti	488.310,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	477.882,00
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	388.090,00	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	183.198,00
Totale	1.974.326,00	Totale	1.974.326,00
Avanzo di amministrazione		Avanzo di amministrazione	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.974.326,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	1.974.326,00

RESULTATI DIFFERENZIALI

BILANCIO DIFFERENZIALE		VOCE DELLA SPESA	
1	2	3	4
A) Equilibrio economico finanziario		La differenza di	
Entrate titolo I - II - III	1.048.940,00	o) finanziaria con	
Spese correnti	1.079.842,00	1) quote di costi di amministrazione : 00)	
Differenza	6.148,00	2) quote per debiti fuori bilancio	
Quote di capitale ammortamento dei titoli	8.168,00	3) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
Differenza		4) avanzo di amministrazione per spese correnti non ripetitive	
B) Equilibrio finale		5) fondo ordinario investimenti e finanziamenti quota capitale titoli	
Entrate finali (art. 110-111-112-113)	1.116.810,00		
Spese finali (titoli I-III)	1.116.842,00		
Finanziario			
Saldo conto di			
Impiegare	6.156,00		

QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE

L'INDEBITAMENTO DEL Comune rispetta ampiamente i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204 c.1 del D.Lgs n. 267/2000 del Tuel, come risulta dalla Relazione di fine mandato, nonché dalle risultanze del Rendiconto 2013, approvato con deliberazione consiliare n. 1 in data 18.04.2014.

A tal fine, si evidenzia il seguente andamento, retrospettivo e prospettico:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Interessi passivi su mutui (A)	7.216,33	6.619,56	6.020,40	5.432,39	4.918,90
Percentuale incidenza interessi passivi su entrate correnti A / B	0,72%	0,66%	0,60%	0,55%	0,38%
Limite massimo di legge fissato dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni	12%	12%	12%	8%	8%

In valori assoluti, l'indebitamento rileva il seguente andamento

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	118.558	108.947	98.737	89.917	80.584

Il Comune di Cressa negli ultimi anni non ha mai richiesto l'anticipazione di cassa al proprio tesoriere non essendosi mai trovato in situazioni di mancanza temporanea di giacenze di cassa, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000: tale situazione non è neppure prevista per l'esercizio finanziario 2013.

RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

In base alle dichiarazioni dei responsabili di servizio non risultano debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2013, né vi sono, allo stato attuale, situazioni che ne facciano presupporre l'insorgenza.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Dal 2013 anche il Comune di Cressa è soggetto al rispetto del patto di stabilità interno, disciplinato dagli art. 30,31 e 32 della Legge 12 novembre 2011, n. 183 (legge di stabilità 2012) come modificati dalla L. 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013).

Anche per il Comune di Cressa il rispetto del patto di stabilità interno impone una particolare attenzione alla spesa; infatti, il contenimento del saldo finanziario richiesta dalle ultime leggi di stabilità rileva un obiettivo di difficile raggiungimento.

Rimane, peraltro, la contraddizione tra la contrazione dei pagamenti delle opere pubbliche e degli altri investimenti imposta dal patto e le altre norme di derivazione comunitaria, che impongono alla P.A. di pagare i fornitori entro 30 giorni dal ricevimento fattura.

Fermo restando le palesi difficoltà per il raggiungimento degli obiettivi, risulta importante impostare una efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte dei responsabili dei servizi comunali per quanto riguarda la programmazione e la compatibilità dei pagamenti degli atti di propria competenza, ai sensi degli artt.151 del Tuel e 9, comma 1, lett. A), numero 2, del decreto legge n. 78/2009.

La tabella seguente, riportata nel bilancio di previsione 2013, dimostra la coerenza delle previsioni del bilancio 2013 con gli obiettivi del patto di stabilità interno.

Esercizio finanziario	2013
Saldo obiettivo	77
Bilancio di previsione	2013
Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	1.362
Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	1.119
Saldo finanziario	243
Saldo obiettivo 2013	77
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	166,00
	rispettato

Si evidenzia, inoltre, che il Comune di Cressa ha richiesto alla Regione Piemonte di poter accedere alla distribuzione del plafond per il Patto di stabilità territoriale 2013 per l'importo di € 29.000,00.

CONCLUSIONI

Sulla base delle risultanze della situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente non emergono situazioni di squilibrio emergenti, né criticità per quanto riguarda la liquidità.

Cressa, 17/06/2014

Il Responsabile del servizio
Economico-finanziario
(Viviana Gentina)

Viviana Gentina



IL SINDACO

(Gino Tacca)

Gino Tacca