

COMUNE DI S. PIETRO DI CADORE

PROVINCIA DI BELLUNO



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO SULL'ATTIVITA'
(articolo 4 – BIS-Decreto legislativo 6/9/2011 n. 149)

PREMESSA

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

La relazione viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto consuntivo 2013, approvato con delibera n. 7 del 28 marzo 2014, esecutiva a norma di legge, ed al bilancio di previsione 2014, approvato dalla precedente Amministrazione con delibera n. 13 dell' 8 aprile 2014, esecutiva a norma di legge.

Il precedente Sindaco Sig. Silvano PONTIL SCALA, ha già sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che è stata regolarmente certificata dall'Organo di Revisione in data 24 gennaio 2014, pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24 gennaio 2014.

DATI GENERALI

Popolazione residente al 31.12.2013 n.1.629

Organi politici

GIUNTA:

CASANOVA BORCA Elisabetta - Sindaco

DE BERNARDIN GAINA Ileana - Vice Sindaco

CASANOVA FUGA Ugo - Assessore

CONSIGLIO COMUNALE:

Il Consiglio Comunale è presieduto dal Sindaco:

CASANOVA BORCA Elisabetta

Consiglieri:

PONTIL CESTE Marianna

CESCO FABBRO Marco

PRADETTO BONVECCHIO Raffaella
DE LORENZO Alan
DE BERNARDIN GAINA Ileana
CASANOVA FUGA Ugo
CASANOVA CREPUZ Gianluigi
SORAVIA GNOCCO Stefano
PONTIL SCALA Silvano
CASANOVA CONSIER Manuel

Struttura organizzativa

Organigramma:

L'ente alla data odierna è organizzato nelle seguenti 2 aree:

Area Affari Generali ed Economica – Responsabile Organizzativo: SINDACO

Area Tecnica – Responsabile Organizzativo: Arch. Gloria PRADETTO BONVECCHIO

Numero totale dipendenti a tempo indeterminato: 11

I riferimenti normativi e contabili

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 consiliare n. 13, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 28.03.2014 con atto consiliare n. 7, esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 20/06/2014 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."

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. 22 del 21.09.2011, n. 12 del 21.09.2012, n. 19 del 27.09.2013, esecutive a norma di legge, 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.

Gli atti contabili

Alla data del 31.12.2013 risultano emessi n. 446 reversali e n. 1.177 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dalla necessità di provvedere al pagamento di opere che sono state finanziate con contributi che vengono erogati a consuntivo;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano totalmente / parzialmente reintegrati.

Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente **non ha dichiarato** né il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.

Il Saldo di Cassa

In conto			TOTALE
RESIDUI	COMPETENZA		
FONDO DI CASSA ALL' 01.01.2013			219.357,30
RISCOSSIONI	518.423,08	1.349.195,24	1.867.618,32
PAGAMENTI	658.939,87	1.221.545,23	1.880.485,10
FONDO DI CASSA AL 31.12.2013			206.490,52

Sintesi dei dati finanziari

ENTRATE	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Tit. I-II-III ENTRATE CORRENTI	1.352.982,75	1.489.080,13	1.461.454,00
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	661.773,69	650.540,11	1.429.000,00
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	134.644,40	65.000,00	131.000,00
TOTALE	2.149.400,84	2.204.620,24	3.021.454,00

SPESE	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
TITOLO I SPESE CORRENTI	1.186.770,76	1.361.344,60	1.304.659,01
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	786.103,75	784.969,21	1.563.000,00
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	134.753,00	145.166,00	156.794,99
TOTALE	2.107.627,51	2.291.479,81	3.024.454,00

PARTITE DI GIRO	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	147.599,83	214.895,76	325.000,00
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	147.599,83	214.895,76	325.000,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Equilibrio di parte corrente:

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
TOTALE TITOLI I+II+III DELLE ENTRATE AL NETTO ENTRATE PER INVESTIM.	1.352.982,75	1.489.080,13	1.461.454,00
- SPESE TITOLO I	1.186.770,76	1.361.344,60	1.304.659,01
-RIMBORSO PRESTITI PARTE DEL TITOLO III	134.753,00	145.166,00	156.794,99
SALDO DI PARTE CORRENTE	31.458,99	- 17.430,47	0,00

Equilibrio di parte capitale:

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Entrate titolo IV	661.773,69	650.540,11	1.429.000,00
Entrate titolo V**	134.644,40	65.000,00	131.000,00
TOTALE titoli (IV + V)	796.418,09	715.540,11	1.560.000,00
Spese titolo II	786.103,75	784.969,21	1.563.000,00
Differenza di parte capitale	10.314,34	-69.429,10	-3.000,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
Utilizzo (eventuale) avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00	69.429,10	3.000,00
SALDO DI PARTE CAPITAL	10.314,34	0,00	0,00

** Esclusa categoria "Anticipazioni di cassa"

Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2013 presenta un / disavanzo di Euro 86.859,57, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.419.516,00
Impegni	(-)	2.506.375,57
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-86.859,57

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.349.195,24
Pagamenti	(-)	1.221.545,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	127.650,01
Residui attivi	(+)	1.070.320,76
Residui passivi	(-)	1.284.830,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-214.509,58

Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	14437,74	75456,70	11890,18
TOTALE	14437,74	75456,70	11890,18

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 11.890,18 è stato in parte già utilizzato nel bilancio 2014 per il finanziamento di spese del titolo II.

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).

Il Patto di Stabilità Interno

L'Ente è entrato nel patto di stabilità dall'anno 2013

L'ente ha provveduto in data 19.03.2014 ha 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;

Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 63.956,65 .

In rapporto ai primi tre titoli dell'entrata l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 4,38%.

L'analisi della gestione dei Residui

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II,	404.872,01	267.272,33	131.970,24	399.242,57	5.629,44
C/capitale Tit. IV,	952.256,22	246.529,29	385.967,60	632.496,89	319.759,33
Servizi c/terzi Tit.	5.538,82	4.621,46	917,36	5.538,82	
Totale	1.362.667,05	518.423,08	518.855,20	1.037.278,28	325.388,77

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	602.951,84	388.893,12	195.850,55	584.743,67	18.208,17
C/capitale Tit. II	888.009,24	268.970,13	286.565,46	555.535,59	332.473,65
Rimb. prestiti Tit.					
Servizi c/terzi Tit.	17.606,57	1.076,62	16.529,95	17.606,57	
Totale	1.508.567,65	658.939,87	498.945,96	1.157.885,83	350.681,82

I debiti fuori bilancio

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

I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, ha accertato un solo parametro obiettivo di deficitarietà strutturale positivo ovvero il numero 4 (*Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo primo superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente*).

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				
Immobilizzazioni materiali	9.782.745,49	223.846,44	- 303.954,89	9.702.637,04
Immobilizzazioni finanziarie	565.598,77			565.598,77
Totale Immobilizzazioni	10.348.344,26	223.846,44	- 303.954,89	10.268.235,81
Rimanenze				
Crediti	1.312.667,05	605.895,99	- 325.388,77	1.593.174,27
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	219.357,30	- 12.866,78		206.490,52
Totale attivo circolante	1.532.024,35	593.029,21	- 325.388,77	1.799.664,79
Ratei e riscontri	11.394,60		4.397,07	15.791,67
Totale dell'attivo	11.891.763,21	816.875,65	- 624.946,59	12.083.692,27
Conti d'ordine	888.009,24	498.759,03	- 332.373,65	1.054.394,64

PASSIVO	31/12/2012	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	31/12/2013
Patrimonio netto	8.614.380,38	115.899,15	339.213,97	9.069.493,50
Conferimenti	1.259.237,10	654.133,18	- 945.952,40	967.417,88
Debiti di finanziamento	1.397.565,22	- 80.166,00	0,01	1.317.399,23
Debiti di funzionamento	602.951,84	120.359,61	- 18.208,17	705.103,28
Debiti per ant. di cassa				
Altri debiti	17.628,67	6.649,71		24.278,38
Totale debiti	2.018.145,73	46.843,32	- 18.208,16	2.046.780,89
Ratei e riscontri				
Totale del passivo	11.891.763,21	816.875,65	- 624.946,59	12.083.692,27
Conti d'ordine	888.009,24	498.759,03	- 332.373,65	1.054.394,64

Le partecipate

Il Sindaco rappresenta il Comune nelle assemblee, personalmente o tramite delega ad altro amministratore. La situazione delle partecipate alla data del 31.12.2013 era la seguente:

ORGANISMO PARTECIPATO	% DI PARTECIPAZ. DIRETTA AL 31.12.2013	UTILE/ PERDITA DI ESERCIZIO 2010	UTILE/ PERDITA DI ESERCIZIO 2011	UTILE/ PERDITA DI ESERCIZIO 2012	UTILE/ PERDITA DI ESERCIZIO 2013
BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA	1,49	-876.689,00	2.040.378,00	1.836.200,00	1.214.847,00
BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA	1,49	303.876,00	204.703,00	248.082,00	380.992,00

La Situazione dell'indebitamento

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
6,05	5,34	5,94

Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	1.508.805,83	1.397.674,00	1.397.565,00	1.317.399,00
Nuovi prestiti	15.000,00	134.644,40	65.000,00	131.000,00
Prestiti rimborsati	126.132,00	134.753,00	145.166,00	156.794,99
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/-				
Totale fine anno	1.397.673,83	1.397.565,40	1.317.399,00	1.291.604,01

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	79.095	72.072	68.400
Quota capitale	126.132	134.753	145.166
Totale fine anno	205.227	206.825	213.566

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente nel triennio 2011/2013 non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari

I Contratti di Leasing

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

Conclusioni

Sulla base delle risultanze della presente relazione predisposta dal servizio finanziario, alla data odierna la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente non presenta situazioni di squilibrio emergenti.

San Pietro di Cadore, li 23 Agosto 2014



IL SINDACO

Elisabetta Casanova Borca