

COMUNE DI SANT'ANGELOIN PONTANO

Provincia di Macerata

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2014-2019 **(articolo 4-bis del d.lgs. del 6 settembre 2011, n. 149)**

SINDACO AGOSTINO CAVASASSI

PREMESSA :

L'art. 4-bis del D.Lgs. n. 149 del 06 settembre 2011 dispone che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente.

Tale Relazione si ricollega, necessariamente, alla precedente Relazione di Fine Mandato prot. n. 769 del 24/02/2014, redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2009-2014 del Sindaco Eraldo Mosconi, debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per le Marche, a norma di legge.

Il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 3 del 30/04/2014, il Rendiconto della gestione 2013 del Comune di Sant'Angelo in Pontano.

Il bilancio di previsione è in fase di redazione essendone stata prorogata la scadenza al 30.09.2014.

Detta deliberazione evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio che si riportano, sinteticamente, nel prosieguo della presente relazione.

ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI:

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118, introduce, negli enti locali, l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni.

Le novità più rilevanti discendono dall'applicazione del nuovo principio della "competenza potenziata" secondo il quale "le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, che danno luogo a entrate e spese per l'ente di riferimento sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengono a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento".

Il principio della competenza potenziato, secondo l'intento del legislatore, sarà utile e necessario in quanto consente di:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti;
- rafforzare la programmazione di bilancio;

- favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

POPOLAZIONE RESIDENTE al 31-12-2013: 1.536

ORGANI POLITICI:

Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Cavasassi Agostino	26/05/2014
Vice Sindaco	Sposetti Fiorella	08/06/2014
Assessore	Della Vecchia Claudio	08/06/2014

Consiglio Comunale

Carica	Nominativo	Proclamazione
Sindaco/Presidente	Cavasassi Agostino	26/05/2014
Consigliere	Sposetti Fiorella	26/05/2014
Consigliere	Della Vecchia Claudio	26/05/2014
Consigliere	Ercoli Cristina	26/05/2014
Consigliere	Mochi Fosca	26/05/2014
Consigliere	Testarmata Simone	26/05/2014
Consigliere	Cardarelli Michele	26/05/2014
Consigliere	Piccinini Marco	26/05/2014
Consigliere	Mosconi Eraldo	26/05/2014
Consigliere	Valeri in Milozzi Ada	26/05/2014
Consigliere	Berdini Giacomo	26/05/2014

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Organigramma:

- 1 Affari generali, servizi demografici, vigilanza urbana
- 2 Finanza, contabilità e tributi
- 3 Lavori pubblici e trasporti, Urbanistica e progettazione

Direttore: non presente

Segretario: Dott.ssa Marisa Cardinali

Numero dirigenti: non presenti

Numero posizioni organizzative: 3 (Di Luca Sidozzi, Orazi, Paoloni convenzione attiva fino al 31.07.2014)

Numero totale personale dipendente a tempo indeterminato al 31/12/2013: 10

CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE: l'insediamento della nuova amministrazione NON proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel.

CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE: l'ente, nel mandato amministrativo precedente, NON ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.

BILANCIO DI PREVISIONE: il bilancio di previsione è in fase di redazione.

DI SEGUITO SI RIPORTANO I PRINCIPALI DATI DEL RENDICONTO 2013

SINTESI DEI DATI FINANZIARI DEL BILANCIO DELL'ENTE

I dati economico - finanziari di seguito riportati derivano da due sistemi contabili differenti:

- Il D.lgs 267/2000

Di conseguenza è possibile che per alcuni confronti risulta difficile l'analisi in quanto frutto di regole, principi e codifiche differenti.

Riepilogo per Titoli

Entrate		2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	871.579,76
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	98.881,82
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	220.557,29
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	117.001,92
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	196.069,73
<i>Totale Entrate</i>		1.504.090,52

Spese		2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.124.081,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	86.793,82
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	77.022,88
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	196.069,73
<i>Totale Spese</i>		1.483.968,39

Avanzo di competenza (A)	20.122,13
---------------------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	
--	--

Saldo (A) +/- (B)	20.122,13
--------------------------	------------------

Equilibri di bilancio relativi all'ultimo rendiconto approvato ed al bilancio di previsione 2014

Equilibrio consuntivo anno 2013 e risultato di amministrazione

Gestione Residui				
Maggiori residui attivi accertati	Euro	16.788,83	+	
Mirori residui attivi accertati	Euro	50.174,51	-	
Saldo tra i maggiori e minori residui accertati	Euro	-33.385,68	=	
Economie sui residui passivi	Euro	28.447,84	+	
Avanzo gestione residui	Euro	-4.937,84	=	
Gestione Competenze Correnti				
Accertamenti entrate correnti tit. I-II-III	Euro	1.191.018,87	+	
Impegni spese correnti tit. I	Euro	1.124.081,96	-	
Rimborso prestiti tit. III (al netto del rimborso anticipazione di Tesoreria)	Euro	77.022,88	-	
Entrate correnti destinate al tit. II	Euro		-	
Quote oneri urbanizzazione tit. I Impegni	Euro	30.208,04	+	
Avanzo 2012 destinato al tit. I	Euro	0,00	+	
Avanzo di gestione corrente	Euro	20.122,07	=	
Gestione Competenze Straordinarie				
Entrate tit. IV e V	Euro	117.001,92	+	
Partite di giro	Euro	196.069,73	+	
Spese tit. II	Euro	86.793,82	-	
Partite di giro	Euro	196.069,73	-	
Avanzo 2012 applicato al tit. II (Impegni)	Euro	0,00	+	
Entrate correnti destinate al tit. II	Euro	0,00	+	
Quote oneri urbanizzazione utilizzate titolo I	Euro	30.208,04	-	
Avanzo gestione straordinari	Euro	0,06	+	
Avanzo 2012 non applicato al 31/12/2013	Euro	2.460,58	+	
Totale avanzo esercizio 2013	Euro	17.644,81	=	
Analisi del risultato di gestione				
MAGGIORI ENTRATE	Sui residui	Euro	16.788,83	+
	sulla competenza	Euro	28.056,07	+
MINORI SPESE	Sui residui	Euro	28.447,84	+
	sulla competenza	Euro	582.049,87	+
MINORI ENTRATE	Sui residui	Euro	50.174,51	-
	sulla competenza	Euro	589.983,81	-
AVANZO NON APPLICATO AL 31/12/13 DISPONIBILE ED ACCERTATO	Euro	2.460,58	+	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/13	Euro	17.644,87	=	

Gestione di competenza anno 2013. Quadro Riassuntivo

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			128.548,37
RISCOSSIONI	537.069,37	1.166.201,46	1.703.270,83
PAGAMENTI	450.366,71	1.085.851,86	1.536.218,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			295.600,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			295.600,63
RESIDUI ATTIVI	692.089,37	337.889,06	1.029.978,43
RESIDUI PASSIVI	909.817,66	398.116,53	1.307.934,19
<i>Differenza</i>			-277.955,76
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			17.644,87

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	2.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	
Fondi non vincolati	15.644,87

Il fondo di cassa a inizio mandato ammonta a € **194.279,72** come da verifica straordinaria di cassa in data 05/06/2014.

Si conferma che il bilancio di previsione è in fase di realizzazione.

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente ha RISPETTATO il patto di stabilità per l'anno 2013, come da certificazione in data 28/03/2014.

Anche per il Comune di Sant'Angelo in Pontano, il rispetto del patto di stabilità interno impone una particolare attenzione ai processi di spesa; infatti, il contenimento del saldo finanziario richiesto dalle ultime leggi di stabilità rileva un obiettivo di difficile raggiungimento.

Rimane, peraltro, la contraddizione normativa tra la contrazione dei pagamenti delle opere pubbliche e degli altri investimenti imposta dalla normativa del patto di stabilità e altre norme di derivazione comunitaria che impongono alla P.A. di pagare in tempi strettissimi (30 giorni) tutti i fornitori.

Il Comune di Sant'Angelo in Pontano, per l'anno 2013, primo anno di applicazione del Patto di Stabilità, ha rispettato il vincolo di finanza pubblica imposto dalle normative susseguitesesi in materia di patto di stabilità.

Le difficoltà che già si stanno registrando vengono affrontate con monitoraggi costanti e attraverso l'impegno di non utilizzare le entrate di parte straordinaria (avanzo e proventi dagli oneri di urbanizzazione) per finanziare la spesa corrente, salvo casi eccezionali.

Ferme restando le palesi difficoltà per il raggiungimento degli obiettivi, risulta importante attuare una efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte dei singoli funzionari responsabili dei servizi comunali per quanto concerne 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.

Le risultanze relative all'anno 2013 sono:

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	1.185,00
impegni titolo I	1.124,00
riscossioni titolo IV	204,00
pagamenti titolo II	191,00
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	74,00
Obiettivo programmatico 2013	30,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	44,00
Rispetto del Vincolo del Patto	RISPETTATO

INDEBITAMENTO

L'indebitamento del Comune rispetta, allo stato attuale, i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 (Tuel), come risulta dalla Relazione di Fine Mandato nonché dalle risultanze del Rendiconto 2013.

A tal fine, si evidenzia il seguente andamento:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.342.990,82	1.346.966,08	1.374.456,67
Nuovi prestiti	68.635,76	100.000,00	
Prestiti rimborsati	64.660,50	72.509,41	77.022,88
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.346.966,08	1.374.456,67	1.297.433,79

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	75.757,44	73.974,79	76.859,98
Quota capitale	64.660,50	72.509,41	77.022,88
Totale fine anno	140.417,94	146.484,20	153.882,86

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:

2012	2013
6,51%	6,11%

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (ART. 222 TUEL) E ALTRE

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non è ricorso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti spa (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. in L. n. 64/2013) e NON ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

Anticipazione di tesoreria

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE anno 2013: € 296.750,99
IMPORTO CONCESSO € 0,00

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE anno 2014: € 317.384,30
IMPORTO CONCESSO alla data di insediamento € 0,00

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente fino all'anno 2013 con il sistema contabile previsto dal D.lgs 267/2000 non era tenuto alla redazione del conto economico, pertanto di seguito si riporta solo il Conto del Patrimonio in sintesi:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				-
Immobilizzazioni materiali	6.366.341,84	- 27.379,34	- 176.200,60	6.162.761,90
Immobilizzazioni finanziarie	649.480,68		165.768,87	815.249,55
Totale immobilizzazioni	7.015.822,52	- 27.379,34	- 10.431,73	6.978.011,45
Rimanenze				-
Crediti	1.273.411,74	- 196.740,58	- 31.868,00	1.044.803,16
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	128.548,37	167.052,26		295.600,63
Totale attivo circolante	1.401.960,11	- 29.688,32	- 31.868,00	1.340.403,79
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	8.417.782,63	- 57.067,66	- 42.299,73	8.318.415,24
Conti d'ordine	979.824,77	- 132.649,75	-	847.175,02
Passivo				
Patrimonio netto	2.848.561,71		- 83.898,03	2.764.663,68
Conferimenti	3.723.876,60	10.445,14	0,75	3.734.322,49
Debiti di finanziamento	1.374.456,67	- 77.022,88		1.297.433,79
Debiti di funzionamento	387.530,76	30.570,00	- 10.381,43	407.719,33
Debiti per somme anticipate da ter	83.356,89	47.745,47	- 18.066,41	113.035,95
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti		1.240,00		1.240,00
Totale debiti	1.845.344,32	2.532,59	- 28.447,84	1.819.429,07
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	8.417.782,63	12.977,73	- 112.345,12	8.318.415,24
Conti d'ordine	979.824,77	- 132.649,75	-	847.175,02

Sulla base delle risultante della relazione di inizio mandato del Comune di Sant'Angelo in Pontano la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.

Il 31/07/2014

Il Sindaco
F.to Agostino Cavasassi

VISTO,

Il Responsabile del settore Finanziario
F.to Dott.ssa Federica Paoloni

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Marisa Cardinali