



**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

**SINDACO Dott.sa REBECCHI MAURIZIA**

**Proclamazione 26 maggio 2014**

**(articolo 4 bis Decreto Legislativo n. 149/2011)**

## INTRODUZIONE

L'art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149 dispone che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato, predisposta dal responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario Comunale, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura di indebitamento dell'Ente, è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

Tale relazione si ricollega, necessariamente, alla precedente relazione di fine mandato, predisposta ai sensi dell'art. 4 dello stesso Decreto, relativa all'Amministrazione 2009-2013 del Sindaco Marino Gatti, debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, a norma di legge.

La suddetta relazione di fine mandato, a cui espressamente si rimanda, illustra le attività normative ed amministrative svolte durante il mandato del Sindaco Marino Gatti per l'Amministrazione 2009-2013 ed evidenzia il permanere di una situazione generale di equilibrio finanziario, nonché l'inesistenza di procedure in essere da parte della competente sezione di controllo della Corte dei Conti. Questa situazione trova riscontro nella successiva deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 28/04/2014 di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2013, di cui si riportano sinteticamente alcuni dati.

Le tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del D.Lgs. 267/2000 e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni Regionali di Controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della Legge n. 266 del 2005. Pertanto i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

L'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. adotta un sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del Bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e le rilevazioni integrative, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio.

I rendiconti di gestione hanno sempre presentato avanzi di amministrazione e l'ultimo rendiconto approvato dal Consiglio Comunale, con la deliberazione n. 7 del 28 aprile 2014, ha presentato un avanzo di amministrazione di € 77160,30; in questi anni l'Ente si è impegnato per una accorta azione di recupero dell'evasione.

I pagamenti a favore dei creditori sono stati eseguiti con tempestività: la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 15/04/2011 ha definito le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte di questo Ente, ai sensi dell'art. 9, comma 1, del Decreto Legge 1 Luglio 2009, n. 78, coordinato con la Legge di conversione 03/08/2009, n. 102, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche amministrazioni, in attuazione della Direttiva 2000/35/CE del Parlamento Europeo.

L'Ente non ha stipulato contratti di finanza derivata.

**SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 01/01/2014:  
(Identica a quella indicata al 31/12/2013)**

<i>Attivo</i>	<i>Importo</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo</i>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	<b>Patrimonio netto</b>	11.571.553,16
Immobilizzazioni materiali	16.848.019,49	Conferimenti	3.067.157,26
Immobilizzazioni finanziarie	46.536,00	Debiti di finanziamento	3.258.957,46
<b>Totale immobilizzazioni</b>	16.894.555,49	Debiti di funzionamento	1.972.128,56
Rimanenze	198,00	Debiti per anticipazione di cassa	931.144,42
Crediti	3.252.862,46	Altri debiti	0,00
Altre attività finanziarie	0,00		
Disponibilità liquide	653.324,91		
<b>Totale attivo circolante</b>	3.906.385,37	<b>Totale debiti</b>	6.162.230,44
Ratei e risconti	0,00	Ratei e risconti	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	20.800.940,86	<b>Totale del passivo</b>	20.800.940,86

Al 26 maggio il Comune di Ravarino risulta avere le seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>Forma societaria</b>	<b>Percentuali Partecipazione</b>
<b>AMO</b>	<b>S.P.A</b>	<b>0,07</b>
<b>SETA</b>	<b>SPA</b>	<b>0,17</b>
<b>CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE</b>	<b>COMNSORZIO</b>	<b>2,87</b>
<b>ATERSIR</b>	<b>AGENZIA</b>	<b>0,90</b>
<b>FARMACIA STUFFIONE</b>	<b>S.r.l.</b>	<b>51</b>
<b>GEOVEST</b>	<b>S.r.l.</b>	<b>4,19</b>
<b>HERA</b>	<b>S.P.A</b>	<b>0,01</b>
<b>LEPIDA</b>	<b>S.P.A</b>	<b>0,00001</b>
<b>SORGEA</b>	<b>S.r.l</b>	<b>9,87</b>
<b>SORGEAAQUA</b>	<b>S.r.l</b>	<b>18,00</b>

## DATI FINANZIARI

Il fondo di cassa al 31/12/2013, risultante dal Rendiconto approvato, ammontava a 653324,91, al 13/06/2014, data della verifica straordinaria, risulta essere invece pari ad € 690.077,58 come da verifica di cassa straordinaria verbale n. 9 del 18.04.2014

Il Rendiconto dell'esercizio 2013 si è chiuso con le seguenti risultanze:

### SITUAZIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2013

Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente:

<b>ENTRATE</b> (in euro)	<b>2013</b>
Entrate correnti	€ 5.133.202,43
Titolo 4 – Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	€ 1.435.618,7
Titolo 5 – Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 6.568.821,16</b>

<b>SPESE</b> (in euro)	<b>2013</b>
Titolo 1 – Spese correnti	€ 4.719.739,73
Titolo 2 – Spese in conto capitale	€ 1.545.236,83
Titolo 3 – Rimborso di prestiti	€ 311.627,00
<b>Totale</b>	<b>€ 6.576.603,56</b>

<b>PARTITE DI GIRO</b> (in euro)	<b>2013</b>
Titolo 6	€ 411.829,01
Titolo 4	€ 411.829,01

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### Saldo di Cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.623.229,08
Riscossioni	1.297.423,59	4.891.273,50	6.188.697,09
Pagamenti	2.099.951,64	5.058.649,62	7.158.601,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			653.324,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			653.324,91

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste alla medesima data del 31/12 di ciascun anno è la seguente:

Anno	Disponibilità	Anticipazioni
2011	1.295.896,46	0,00
2012	1.623.229,08	0,00
2013	653.324,91	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
Consuntivo 2013	
Entrate titolo I	2.996.259,37
Entrate titolo II	1.182.847,29
Entrate titolo III	954.095,77
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.133.202,43</b>
Spese titolo I (B)	4.719.739,73
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	311.627,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>101.835,70</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	

<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>101.835,70</b>
--	-------------------

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
<b>Consuntivo 2013</b>	
Entrate titolo IV	1.435.618,73
Entrate titolo V **	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.435.618,73</b>
Spese titolo II (N)	1.545.236,83
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-109.618,10</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	101.835,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	22.772,20
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>14.989,80</b>

## RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 77.160,35 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.623.229,08
Riscossioni	1.297.423,59	4.891.273,50	6.188.697,09
Pagamenti	2.099.951,64	5.058.649,62	7.158.601,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			<b>653.324,91</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			653.324,91
Residui Attivi	1.163.485,55	2.089.376,67	3.252.862,22
Residui Passivi	1.899.243,83	1.929.782,95	3.829.026,78
Differenza			<b>576.164,56</b>
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			<b>77.160,35</b>

Il risultato d'amministrazione risulta così suddiviso:

a) Vincolato	0,00
b) Per spese in conto capitale	0,00
c) Per fondo ammortamento	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	36.000,00
e) Non vincolato (+/-) *	41.160,35

### INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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
3,92	4,14	3,29

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (dati espressi in migliaia di Euro):

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	4.176.761,00	3.863.779,00	3.561.368,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	312.982,00	302.411,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.863.779</b>	<b>3.561.368</b>	<b>3.561.368</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (dati espressi in migliaia di Euro):

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	150.545,00	161.575,97	168.563,61
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>150.545,00</b>	<b>161.575,97</b>	<b>168.563,61</b>

### UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

### CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di leasing.

## PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il patto di stabilità interno per il triennio 2014/2016 è disciplinato dalla legge 183/2011, dalla legge 147/2013, dai decreti legge n. 16/2012, n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 16/2014, n. 47/2014 e n. 74/2014.

Anche per il nostro comune il rispetto del patto di stabilità interno impone una particolare attenzione ai processi di spesa, in quanto il contenimento del saldo finanziario richiesto dalle ultime leggi di stabilità rileva un obiettivo di non facile raggiungimento,

Rimane, peraltro, la contraddizione tra la contrazione dei pagamenti delle opere pubbliche e degli altri investimenti imposta dalla normativa del patto e le altre norme che impongono alla P.A. di pagare in tempi strettissimi (30 giorni) tutti i fornitori. Fermo restando le palesi difficoltà per il raggiungimento degli obiettivi risulta importante attuare un'azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte dei singoli Responsabili di Area per quanto concerne la programmazione e la compatibilità dei pagamenti. Il comune di Ravarino nell'anno 2013 e nei precedenti anni ha sempre rispettato l'obiettivo determinato dal patto di stabilità interno.

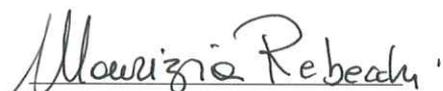
## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si evidenzia che tale relazione, oltre a rappresentare un adempimento normativo da compiersi entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, ha lo scopo di fornire un quadro conoscitivo della situazione preesistente.

Ravarino 12.08.2014

IL SINDACO

Rebecchi Dott.ssa Maurizia





IL RESPONSABILE FINANZIARIO

Mazzi Rag Lidia

