

COMUNE DI TERDOBBIATE

Provincia di Novara

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2019 - 2024

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.

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 2019 è stato approvato il 12.02.2019 con atto n. 7 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 11.04.2019 con atto n. 9 esecutivo a termini di legge;

1.2.2 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 9 del 12.07.2016 n. 16 del 04.07.2017, n. 14 del 26.06.2018, 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);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (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 l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, 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 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 al 31/12/2018 con le società partecipate;
- 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;

il ricorso all'anticipazione di tesoreria, pur prevista, non è stato effettuato negli anni dal 2014 al 2018;

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 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati.

2.2 *Il Saldo di Cassa*

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2018			136.829,49
Riscossioni	38.325,56	433.304,67	471.630,23
Pagamenti	79.981,41	346.544,92	426.526,33
Fondo di cassa al 31.12.2018			181.933,39

2.3 *Il Risultato della Gestione di competenza*

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 72.200,15, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	474.436,15
Impegni	(-)	402.236,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		72.200,15

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	433.304,67
Pagamenti	(-)	346.544,92
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	86.759,75
Residui attivi	(+)	41.131,48
Residui passivi	(-)	55.691,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-14.559,60

Al riguardo si precisa quanto segue: l'avanzo precedente applicato è di Euro 0,00, risultando così un avanzo di gestione di Euro 72.200,15.

2.4 *Il Risultato della Gestione Finanziaria*

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

	2016	2017	2018
Parte accantonata	7.154,70	12.696,39	13.305,53
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		13.859,67	13.859,67
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	31.234,33	78.929,27	147.956,56
TOTALE	38.389,03	105.485,33	175.121,76

2.5 *Il Patto di Stabilità Interno/Pareggio di bilancio*

Il Comune di Terdobbiate non è stato soggetto al patto di stabilità interno. Il Comune di Terdobbiate è soggetto a partire dal 2016 al pareggio di bilancio che è stato rispettato in tutti gli anni.

2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa prevista negli schemi di bilancio dell'esercizio 2018 per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 0,00.

Non sono previsti interessi relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni o lettere di patronage, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 0,00 %.

2.7 L'analisi della gestione dei Residui

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

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati/maggiori incassi	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	47.383,51	33.131,56	-3.370,39	10.881,56	22,96%	38.631,48	49.513,04
Titolo II	1.931,40	2.694,00	762,60				0,00
Titolo III Gest. Corrente	49.314,91	35.825,56	-2.607,79	10.881,56	22,07%	38.631,48	49.513,04
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII Gest. Capitale							
Servizi c/terzi Tit. IX	2.500,00	2.500,00				2.500,00	2.500,00
Totale	51.814,91	38.325,56	-2.607,79	10.881,56	21,00%	41.131,48	52.013,04

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	83.159,07	79.981,41	-44,07	3.133,59	3,77%	55.210,89	58.344,48
Gestione corrente	83.159,07	79.981,41	-44,07	3.133,59	3,77%	55.210,89	58.344,48
C/capitale Tit. II							
Per incremento di attività finanziarie Tit. III							
Rimborso prestiti Tit. IV							
Chiusura anticipazioni da tesoriere Tit. V						480,19	
Gestione capitale							
Servizi per c/terzi e partite di giro Tit. VII						480,19	480,19
Totale	83.159,07	79.981,41	-44,07	3.133,59	3,77%	55.691,08	58.824,67

2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I				3.738,00	7.143,56	38.631,48	49.513,04
Titolo II							
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI						2.500,00	2.500,00
Titolo IX							
Totale				3.738,00	7.143,56	41.131,48	52.013,04

PASSIVI							
Titolo I					3.133,59	55.210,89	58.344,48
Titolo II							
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII						480,19	480,19
Totale					3.133,59	55.691,08	58.824,67

2.8 I debiti fuori bilancio

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

2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

2.10 La situazione economico patrimoniale

A partire dal 2018 l'ente ha adottato la nuova contabilità economico patrimoniale che prevede la redazione di conto economico e stato patrimoniale.

Di seguito si riportano i dati di stato patrimoniale o conto economico:

Attivo 2018	
Crediti v/stato o altre amministrazioni pubbliche	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	683.410,11
Immobilizzazioni finanziarie	8.192,24
Totale immobilizzazioni	691.602,35
Rimanenze	0,00
Crediti	38.707,51
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	181.933,39
Totale attivo circolante	220.640,90
Ratei e risconti	0,00
Totale dell'attivo	912.243,25
Passivo	
Patrimonio netto	565.293,85
Fondo rischi e oneri	-
Trattamento di fine rapporto	-
Debiti	58.824,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	288.124,73
Totale del passivo	912.243,25
Conti d'ordine	-

PATRIMONIO NETTO 2018

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	106.950,36
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	174.574,08
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	228.795,14
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	54.974,27
		565.293,85

CONTO ECONOMICO

	2018
A componenti positivi della gestione	417.755,51
B componenti negativi della gestione	354.396,46
Risultato della gestione	63.359,05
C Proventi ed oneri finanziari	0,18
proventi finanziari	0,18
oneri finanziari	0,00
D Rettifica di valore attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
Risultato della gestione operativa	63.359,23
E proventi straordinari	1.958,67
E oneri straordinari	4.190,69
Risultato prima delle imposte	61.127,21
IRAP	6.152,94
Risultato d'esercizio	54.974,27

2.11 Le partecipate

Il Comune di Terdobbiate detiene solo una partecipazione in Acqua Novara.VCO S.p.A. – Via Triggiani 9 c.f. – P.IVA 02078000037 nella misura dello 0,1045%. Il capitale sociale è pari ad Euro 7.839.567,00 i.v.

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:

2016	2017	2018
0,00 %	0,00 %	0,00 %

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
<i>Residuo debito</i>	0	0	0
<i>Nuovi prestiti</i>			
<i>Prestiti rimborsati</i>	0	0	0
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	0	0	0

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

Anno	2016	2017	2018
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0
<i>Quota capitale</i>	0	0	0
Totale fine anno	0	0	0

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti in strumenti finanziari derivati.

3.2 I Contratti di Leasing

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

Data 25.06.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dr. Aina Paolo

Il Sindaco

F.to Merisi Domenico