



COMUNE DI FIRENZUOLA

PROVINCIA DI FIRENZE

	RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
	ai sensi dell'art. 4-bis D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

INDICE

ORGANI POLITICI ALL'ESITO ELEZIONI 2014 E POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31.12.2013

1 La Relazione di Inizio Mandato	3
1.1 Premessa.....	3
1.2 I riferimenti normativi e contabili.....	3
1.2.1 La normativa	3
1.2.2 I riferimenti contabili.....	4
1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione	4
2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale	5
2.1 Gli atti contabili	5
2.2 Il Saldo di Cassa.....	5
2.3 Il Risultato della Gestione di competenza.....	5
2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria	6
2.5 Il Patto di Stabilità Interno	6
2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi	6
2.7 L'analisi della gestione dei Residui	6
2.7.1 L'anzianità dei residui.....	8
2.8 I debiti fuori bilancio.....	8
2.9 I parametri di riscontro della deficiarietà strutturale.....	9
2.10 La situazione patrimoniale.....	9
2.11 Le partecipate.....	10
3 La Situazione dell'Indebitamento	10
3.1 Il rispetto del limite di indebitamento	10
3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito	10
3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	11
3.2 I Contratti di Leasing	11
4 Certificazione	11

Popolazione residente al 31-12-2013: 4.838

Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Claudio Scarpelli – secondo mandato	2009
Vicesindaco	Emanuele Guidarelli - assessore dal 2009 al 2014	2009
Assessore	Giuseppe Magaraci - assessore dal 2009 al 2014	2009
Assessore	Alba Benassi - assessore dal 2009 al 2014	2009
Assessore	Francesca Pasquinucci	2014

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio	Claudio Scarpelli – Sindaco	2009
Consigliere	Andrea Bartoletti – consigliere dal 2009 al 2014	2009
Consigliere	Andrea Tedeschi	2014
Consigliere	Francesco Tonini	2014
Consigliere	Alessandro Botto – consigliere dal 2009 al 2014	2009
Consigliere	Debora Righini – consigliere dal 2009 al 2014	2009
Consigliere	Michele Ballini	2014
Consigliere	Sabrina Brillì	2014
Consigliere	Federico Galeotti	2014

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. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o 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, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

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 2014 è stato approvato il 25.02.2014 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18, esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 28.04.2014 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35, esecutiva a termini di legge;

Considerato che non 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" in quanto c'è continuità nella persona del Sindaco eletto al suo secondo mandato consecutivo.

1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni dell'Organo di Revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni dell'Organo di Revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazione relativa al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno dell'esercizio 2013;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 64 del 29.09.2011, n. 62 del 26.09.2012, n. 57 del 30.09.2013 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 2013 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2013;

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 patto di stabilità;
- 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 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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

risultano emessi n. 1.416 reversali e n. 2.348 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;

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 reintegrati;

2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2013			537.322,56
Riscossioni	1.418.303,73	5.203.891,05	6.622.194,78
Pagamenti	1.339.684,29	5.531.532,32	6.871.216,61
Fondo di cassa al 31.12.2013			288.300,73

2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -34.178,32

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.178.863,77
Impegni	(-)	8.213.042,09
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-34.178,32

Al riguardo si precisa quanto segue: il risultato di competenza ha beneficiato dell'applicazione di avanzo di amministrazione dal conto del bilancio 2012 per un totale di Euro 114.448,12 che ha generato un avanzo nel risultato della gestione di competenza per Euro 80.269,80.

2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	85.448,96	5.795,61	4.095,62
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.275,62	44.218,86	89.054,86
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	220.538,59	68.529,27	127.552,26
TOTALE	307.263,17	118.543,74	220.702,74

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).

2.5 Il Patto di Stabilità Interno

L'obiettivo risulta determinato nell'ultimo esercizio come segue:

Saldo obiettivo 2013: Euro 333.000,00 - Saldo finanziario: Euro 717.000,00 - Differenza: Euro 384.000,00

L'ente ha provveduto in data 5.03.2014, protocollo MEF 19083, a 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.

2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 276.788,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 determina un tasso medio del 5%

Non ci sono interessi annuali relativi a 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 previste nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 3,96%.

Si rammenta che l' art. 204 TUEL 267/2000 prevede un incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 8%, 6%, 4% rispettivamente per gli esercizi 2012, 2013, 2014.

2.7 L'analisi della gestione dei Residui

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

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2013 ma non riscosse al 31 dicembre e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2013 sono state riscosse per una percentuale del 64,%
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2013 sono state riscosse per una percentuale pari al 32%
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2012 e precedenti risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
-------------------	---------

Incassati	1.418.303,73
Riportati	349.538,15
Eliminati	45.895,29
Totale	1.813.737,17

L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 1.813.737,17 al 31 dicembre 2012 ad Euro 349.538,15 di residui dal 2012 e precedenti e 2.974.972,72 al 31 dicembre 2013.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	43.996,29
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	
Gestione servizi c/terzi	1.899,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	45.895,29

I maggiori residui attivi maturati nel 2013 derivano da:

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	2.547.867,65
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	426.961,07
Gestione servizi c/terzi	144,00
Gestione vincolata	
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	2.974.972,72

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2013 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 69%
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 0,08%
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2012 e precedenti risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	1.339.684,29
Riportati	710.599,09
Eliminati	182.232,61
Totale	2.232.515,99

- ✓ L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 2.232.515,99 al 31 dicembre 2012 a Euro 710.599,09 di residui dal 2012 e precedenti e 2.681.509,77 al 31 dicembre 2013

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	93.118,06
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	87.163,43
Gestione servizi c/terzi	1.951,12
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	182.232,61

Movimentazione nell'anno 2013 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008

Non sono presenti residui attivi dei titoli I, III e VI precedenti l'anno 2008

2.7.1 L' "anzianità" dei residui

Residui	Esercizi Preced.	2009	2010	2011	2012	2013	TOT.
Attivi Tit. I,					1.821,67	1.326.169,85	1.327.991,52
... di cui Tares						831.372,73	
Attivi Tit. II						106.792,43	106.792,43
Attivi Tit. III			943,28	18.460,11	34.519,74	1.114.905,37	1.168.828,50
...di cui sanzioni Cds						795,64	
Attivi Tit. IV	77.523,10	40.329,48		103.160,87	72.779,90	426.961,07	720.754,42
Attivi Tit.V							
Attivi Tit. VI						144,00	144,00
Totale Attivi	77.523,10	40.329,48	943,28	121.620,98	230.742,29	2.974.972,72	3.324.510,87
Residui	Esercizi Preced.	2009	2010	2011	2012	2013	TOT.
Passivi Tit. I	22.042,74	4.454,70	10.479,22	50.039,20	100.479,64	2.016.656,22	2.204.151,72
Passivi Tit. II	142.163,12	127.834,24	20.899,03	145.614,01	85.648,61	627.362,92	1.149.521,93
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV	245,50	431,20		267,88		37.490,63	38.435,21
Totale Passivi	164.451,36	132.720,14	31.378,25	195.921,09	186.128,25	2.681.509,77	3.392.108,86

2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente nel corso degli ultimi tre esercizi non presenta 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 in data 22/2/2013, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

2.10 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:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2012	Consistenza al 31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	166.276,06	166.273,06
Immobilizzazioni materiali	31.712.857,34	31.582.611,02
Immobilizzazioni finanziarie	109.700,00	109.700,00
Totale immobilizzazioni	31.988.833,40	31.858.587,08
Rimanenze		
Crediti	1.807.032,64	3.324.985,72
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	537.322,56	288.300,73
Totale attivo circolante	2.344.355,20	3.613.286,45
Ratei e risconti	7.917,93	3.780,05
Totale dell'attivo	34.341.106,53	35.475.653,58
Conti d'ordine	738.810,35	654.893,80
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	16.332.250,89	15.992.034,08
Conferimenti	11.314.908,23	11.892.324,08
Debiti di finanziamento	5.773.311,71	5.247.055,12
Debiti di funzionamento	1.001.605,03	2.212.796,27
Debiti per anticipazione di cassa		
Debiti per somme anticipate da terzi	3.961,03	38.435,21
Totale debiti	6.693.947,41	7.591.295,42
Ratei e risconti		
Totale del passivo	34.341.106,53	35.475.653,58
Conti d'ordine	738.810,35	654.893,80

2.11 Le partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

VERIFICA CREDITI - DEBITI COMUNE DI FIRENZUOLA – SOCIETA' PARTECIPATE

(ai sensi art. 6 comma 4 del D.L. 6.7.2012 n. 95/2012)

SOCIETA' PARTECIPATE E RAGIONE SOCIALE	COD. FISCALE PARTITA IVA	CREDITI COMUNE	DEBITI COMUNE	NOTE
CASA SPA	5214460486	INESISTENTI	INESISTENTI	Società quotata in borsa
HERA SPA	4245520376			società quotata in borsa -

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 Tuel, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2011, 2012 e 2013:

	2011	2012	2013
Entrate titoli 1 - 3	4.721.087,00	4.315.849,19	7.175.157,52
	2011	2012	2013
Interessi	364.605,11	336.877,65	307.103,24

2011	2012	2013
7,72%	7,80%	4,28%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (quota capitale):

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	6.770.118,00	6.287.744,00	5.773.311,46
Nuovi prestiti			

Prestiti rimborsati	465.958,00	492.246,00	516.344,48
Estinzioni anticipate	16.416,00	22.187,00	9.912,11

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (ad esclusione di ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	364.605,11	336.877,65	307.103,24
Quota capitale	465.958,05	492.246,03	516.344,48
Totale fine anno	830.563,16	829.123,68	823.447,72
Totale incluse estinzioni	852.253,88	855.013,02	834.779,10

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in corso per strumenti di finanza derivata

3.2 I Contratti di Leasing

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

Data 23.07.2014

Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott.



Dott. Loredana Polimere

4 Certificazione

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell'Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del TUEL o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti.

Data 23.07.2014

[Signature]
L'organo di Revisione Economico Finanziaria

Data 23.07.2014



IL SINDACO
Claudio Scagnoli

[Signature]
Il Sindaco

