
Comune di Varzo

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO
ANNO 2014**

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

INDICE

Premessa

I riferimenti normativi e contabili

PARTE I – DATI GENERALI

- 1.1 Popolazione residente**
- 1.2 Organi politici**
- 1.3 Struttura organizzativa**
- 1.4 Condizione giuridica dell'Ente**
- 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**
- 1.6 Situazione di contesto interno/esterno**
- 1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL**

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

- 2.1 IMU**
- 2.2 Addizionale IRPEF**
- 2.3 TASI**
- 2.4 TARES/TARI**
- 2.5 Prelievi sui rifiuti**
- 2.6 Servizi a domanda individuale**

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

- 3.1 Gli atti contabili**
- 3.2 Il saldo di cassa**
- 3.3 Il Risultato della gestione di competenza**
- 3.4 Il Risultato di Amministrazione**
- 3.5 Utilizzo Avanzo di Amministrazione**
- 3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale**
- 3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente**
- 3.8 Gestione dei residui**
- 3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza**
- 3.10 Rapporto tra competenza e residui**
- 3.11 I debiti fuori bilancio**
- 3.12 Spesa di personale**

- 3.12.1 Andamento della spesa del personale
- 3.12.2 Spesa del personale pro-capite
- 3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti
- 3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile
- 3.12.5 Limiti assunzionali

3.13 Fondo risorse decentrate

3.14 Patto di Stabilità interno

- 3.14.1 Inadempienza / Non rispetto

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Il conto del patrimonio

4.2 Le partecipate

4.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359

comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

5.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti

(art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

5.5.1 Rilevazione flussi

5.6 I contratti di Leasing

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate

ai fini del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

PARTE VII – INCIDENZA FUNZIONI

Rappresentazione grafica

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

1

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni 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 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", 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.

L'art. 4-bis del D. Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011, articolo inserito dall'art. 1 bis , comma 3, del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni , dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213 dispone quanto segue:

" 1. 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, le province e 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: che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

2. 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 presidente della provincia o del sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti."

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 nonche' l' indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato il 30 Luglio 2014 con Delibera di Consiglio Comunale n. 37 esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 29 Aprile 2014 con Delibera di Consiglio Comunale n. 16 esecutiva a termini di legge;

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;

Relazione di Inizio Mandato 2014

- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 39 del 03.10.2011, n. 45 del 28.09.2012, n. 52 del 27.09.2013, 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);

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2013: 2108

al 31/05/2014: 2094

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	STEFANETTI BRUNO	26.05.2014
Vicesindaco	CORDONI ADRIANO	12.06.2014
Assessore	TIBONI MAURO	12.06.2014

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco Presidente	STEFANETTI BRUNO	26.05.2014
Consigliere	CORDONI ADRIANO	12.06.2014
Consigliere	FRATTONI MAURO MIRKO	12.06.2014
Consigliere	CUGNONI MARCO	12.06.2014
Consigliere	TIBONI MAURO	12.06.2014
Consigliere	VALENTI MARCO	12.06.2014
Consigliere	BISELLI LUCIANA	12.06.2014
Consigliere	DANDA MARTINA	12.06.2014

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario: Dal Novembre 2012 Segretario Titolare Dott. DEL PINTO Francesco

Numero posizioni organizzative: due (2)

1. SETTORE TECNICO - MANUTENTIVO Geom. GIORGI Fabio
2. SETTORE AMMINISTRATIVO - CONTABILE Rag. STEFANETTI Floriana

Numero totale personale dipendente QUATTORDICI UNITA' (14)

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione consegue ad Elezioni Amministrative;

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

Indicare se l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-ter, 243 – quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012: Nel periodo del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato alcuna situazione di predissesto o di dissesto finanziario, non vi è stato ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinquies del TUEL né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

AREA AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA: A quest'area sono assegnate complessivamente 7 unità di personale. **Comprende i seguenti servizi:**

Area amministrativa, nella quale confluiscono una pluralità di servizi, tra i quali servizio affari generali, protocollo, archivio, contratti, gestione del personale, scuole, attività produttive, segreteria, gestione delle deliberazioni, servizi demografici, servizi sociali, e altri. Non sono state riscontrate criticità particolari.

Area finanziaria, nella quale confluiscono anche il servizio tributi, economato, gestione del personale (parte economica), e gestione conto del patrimonio.

Le criticità riscontrate in quest'area attengono principalmente alla gestione dei vincoli in materia di patto di Stabilità Interno, unitamente a problematiche derivanti dalle modifiche normative a livello centrale in materia di tributi e la riduzione dei trasferimenti statali.

AREA TECNICA: Anche in quest'area confluiscono una pluralità di servizi, tra i quali: urbanistica e territorio, ambiente, edilizia privata, patrimonio , lavori pubblici gestiti in forma singola, altri quali protezione civile, gestiti in forma associata, pur salvaguardando la competenza del Comune agli interventi di minore entità localizzati sul territorio. La dotazione organica di questo settore è di 6 unità, di cui due operai. Per quanto il personale sia costituito da soggetti capaci, motivati, professionalmente preparati, soprattutto nell'ambito dei lavori pubblici, non si è riusciti a completare tutte le opere programmate e finanziate , anche alla luce delle stratificazioni di vincoli in materia e, dal 2013 anno in cui anche ai comuni sotto i 5000 abitanti è stato esteso il rispetto delle norme sul patto di stabilità interno, si è reso oltremodo difficoltoso rispettare la tempistica e la realizzazione delle opere previste da codesta Amministrazione .

1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL)

Indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

All'inizio del mandato risulta positivo unicamente il parametro relativo al punto 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

Indicare le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) alla data di insediamento

<i>Aliquote IMU</i>	2014
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	4‰
Detrazione abitazione principale	200,00
Altri immobili	9,1‰
Fabbricati rurali e strumentali	2‰

2.2 Addizionale IRPEF

Indicare aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2014
Aliquota massima	
fascia di esenzione	
eventuale differenziazione	

NON APPLICATA

2.3 TASI

NON APPLICATA

2.4 TARES / TARI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente

Si rimanda al piano finanziario allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 30.07.2014

2.5 Prelievi sui rifiuti

Indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2013
Tipologia prelievo	TARES
Costo del servizio (piano finanziario)	344.600,00
Ruolo 2013	320.352,00
Tasso di copertura	93%

Relazione di Inizio Mandato 2014

Abitanti al 31/12/2013	2108
Costo del servizio procapite	151,97

2.6 Servizi a domanda individuale

PROSPETTO DEI SERVIZI GESTITI DALL'ENTE

2014

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE PER CORSI EXTRA SCOLASTICI					
Entrate			Spese		
Numero	Denominazione	Importo	Numero	Denominazione	Importo
Risorsa			interventi		
230/2/1	CENTRI ESTIVI	€ 8.000,00	1890/10/1	Acquisto beni	€ 11.711,00
	Proventi			Acquisto beni	
	Totale entrate.....	€ 8.000,00		Totale spese.....	€ 11.711,00
	differenza passiva.....			differenza attiva.....	
	Totale a pareggio.....			Totale a pareggio.....	
68,31 %					

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE PER MENSE SCOLASTICHE					
Entrate			Spese		
Numero	Denominazione	Importo	Numero	Denominazione	Importo
Risorsa			interventi		
210/2/1	Proventi	€ 40.000,00	1440/5-1440/10	Personale	€ 26.127,00
100/2/1	Contributo dalla Prov	€ 2.000,00	1450/5	Acquisto beni	€ 28.000,00
			1450/25	Personale	€ 13.500,00
	Totale entrate.....	€ 42.000,00		Totale spese.....	€ 67.627,00
	differenza passiva.....			differenza attiva.....	
	Totale a pareggio.....			Totale a pareggio.....	
62,11 %					

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE PER LAMPADE VOTIVE					
Entrate			Spese		
Numero	Denominazione	Importo	Numero	Denominazione	Importo
Risorsa			interventi		
190/2/1	Proventi	€ 2.200,00	4200/10	Acquisto beni	€ 800,00
			560/5/1	Personale	€ 2.500,00

Relazione di Inizio Mandato 2014

Totale entrate.....	€ 2.200,00	Totale spese.....	€ 3.300,00
differenza passiva.....		differenza attiva.....	
Totale a pareggio.....		Totale a pareggio.....	
66,67 %			

TOTALE ENTRATE	€ 52.200,00	TOTALE SPESE	€ 82.638,00
PERCENTUALE DI COPERTURA 87,80%	63,17%		

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2013 risultano emessi n. 771 reversali e n. 1649 mandati;

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

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;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa all' 01/01/2013			613.305,98
Riscossioni	2.185.851,79	641.627,95	2.827.479,74
Pagamenti	1.944.079,40	978.390,32	2.922.469,72
Fondo di cassa al 31/12/2013			518.316,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			0,00
Differenza			518.316,00

3.3 Il Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/disavanzo come risulta dai seguenti elementi:

Relazione di Inizio Mandato 2014

Riscossioni	(+)	2.185.851,79	
Pagamenti	(-)	1.944.079,40	
Differenza	(=)	241.772,39	(+)
Residui attivi	(+)	1.567.843,45	
Residui passivi	(-)	722.558,93	
Differenza	(=)	845.284,52	(-)
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.087.056,91	

3.4 Il Risultato di Amministrazione

Descrizione	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31 dicembre	378.200,79	613.305,98	518.316,00
Totale residui attivi finali	2.631.131,28	2.371.775,82	3.171.601,86
Totale residui passivi finali	2.704.678,97	2.812.899,93	2.483.817,41
Risultato di amministrazione	304.653,10	172.181,87	1.206.100,45
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Risultato di amministrazione di cui:	2011	2012	2013
Vincolato	0,00	0,00	1.184.750,50
Per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	304.653,10	172.181,87	21.349,95
Totale	304.653,10	172.181,87	1.206.100,45

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 21.349,95 potrà essere utilizzato secondo le seguenti priorità:

Relazione di Inizio Mandato 2014

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

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).

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2011	2012	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			
Spese correnti in sede di assestamento		87.458,33	
Spese di investimento	156.043,23	95.000,00	169.000,00
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	156.043,23	182.458,33	169.000,00

3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	2012	2013
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	2.185.164,77	2.009.191,55	3.258.535,66
Spese titolo I	2.000.405,98	1.987.813,52	1.969.858,15
Rimborso prestiti parte del titolo III	132.061,58	39.991,13	56.151,34
Saldo di parte corrente	52.697,21	-18.613,10	1.232.526,17
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	1.277.002,90	281.391,03	225.530,74
Entrate titolo V	126.200,00	396.367,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	1.403.202,90	677.758,03	225.530,74
Spese titolo II	1.456.940,00	695.479,44	371.000,00
Differenza di parte capitale	-53.737,10	-17.721,41	-145.469,26
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	156.043,23	182.458,33	169.000,00
Saldo di parte capitale	102.306,13	164.736,92	23.530,74

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

ENTRATE (IN EURO)	2011	2012	2013	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	1.393.963,65	1.280.886,24	2.423.993,24	73,89
TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	45.656,32	19.015,68	63.014,15	38,02
TITOLO 3	745.544,80	709.289,63	771.528,27	3,49

Relazione di Inizio Mandato 2014

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	1.277.002,90	281.391,03	225.530,74	- 82,34
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	126.200,00	396.367,00	0,00	- 100,00
TOTALE	3.588.367,67	2.686.949,58	3.484.066,40	- 2,91

SPESE (IN EURO)	2011	2012	2013	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	2.000.405,98	1.987.813,52	1.969.858,15	- 1,53
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	1.456.940,00	695.479,44	371.000,00	- 74,54
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	132.061,58	39.991,13	56.151,34	- 57,48
TOTALE	3.589.407,56	2.723.284,09	2.397.009,49	- 33,22

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2011	2012	2013	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	199.240,52	210.929,29	269.628,84	35,33
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	199.240,52	210.929,29	269.628,84	35,33

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c+d)	f=(e-b)		
TITOLO 1 Tributarie	339.752,67	277.975,28	0,00	27.373,71	312.378,96	34.403,68	1.431.983,59	1.466.387,27
TITOLO 2 Contributi e trasferimenti	23.016,69	8.143,20	0,00	0,00	23.016,69	14.873,49	0,00	14.873,49

Relazione di Inizio Mandato 2014

Titolo 3 Extratributarie	102.131,26	48.318,18	0,00	5.106,48	97.024,78	48.706,60	65.911,15	114.617,75
Parziale titoli 1+2+3	464.900,62	334.436,66	0,00	32.480,19	432.420,43	97.983,77	1.497.894,74	1.595.878,51
Titolo 4 In conto capitale	1.435.294,01	99.401,94	0,00	80.000,00	1.355.294,01	1.255.892,07	57.000,00	1.312.892,07
Titolo 5 Accensione di prestiti	443.053,53	201.654,35	0,00	0,00	443.053,53	241.399,18	0,00	241.399,18
Titolo 6 Servizi per conto di terzi	28.527,66	6.135,00	0,00	13.909,27	14.618,39	8.483,39	12.948,71	21.432,10
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	2.371.775,82	641.627,95	0,00	126.389,46	2.245.386,36	1.603.758,41	1.567.843,45	3.171.601,86

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c+d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Spese correnti	516.800,33	294.282,26	0,00	49.162,29	467.638,04	173.355,78	332.727,18	506.082,96
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.263.006,98	673.574,27	0,00	23.000,00	2.240.006,98	1.566.432,71	371.000,00	1.937.432,71
Titolo 3 Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	33.092,62	10.533,79	0,00	1.088,84	32.003,78	21.469,99	18.831,75	40.301,74
Totale titoli 1+2+3+4	2.812.899,93	978.390,32	0,00	73.251,13	2.739.648,80	1.761.258,48	722.558,93	2.483.817,41

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2010 e Precedenti	2011	2012	2013	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	34.403,68	1.431.983,59	1.466.387,27
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI	0,00	4.559,15	10.314,34	0,00	14.873,49

Relazione di Inizio Mandato 2014

ENTI PUBBLICI					
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	306,93	20.376,82	28.022,85	65.911,15	114.617,75
TOTALE	306,93	24.935,97	72.740,87	1.497.894,74	1.595.878,51
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	480.500,00	610.660,18	164.731,89	57.000,00	1.312.892,07
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	37.348,36	204.050,82	0,00	241.399,18
TOTALE	480.500,00	648.008,54	368.782,71	57.000,00	1.554.291,25
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	7.200,00	0,00	1.283,39	12.948,71	21.432,10
TOTALE GENERALE	488.006,93	672.944,51	442.806,97	1.567.843,45	3.171.601,86

Residui passivi al 31.12.	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	26.268,79	44.436,75	102.650,24	332.727,18	506.082,96
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	495.723,33	730.250,81	340.458,57	371.000,00	1.937.432,71
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	13.313,10	3.098,76	5.058,13	18.831,75	40.301,74
TOTALE	535.305,22	777.786,32	448.166,94	722.558,93	2.483.817,41

Relazione di Inizio Mandato 2014

GENERALE			
-----------------	--	--	--

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2011	2012	2013
Residui attivi Titolo I e III	643.599,97	441.883,93	1.581.005,02
Accertamenti Correnti Titolo I e III	2.139.508,45	1.990.175,87	3.195.521,51
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	30,08	22,20	49,48

3.11 I debiti fuori bilancio

Come previsto dall'art. 1, commi 166 e seguenti della L. 266/2005. In ottemperanza al disposto dell'art. 23, comma 5 della L. 289/2002, è stata trasmessa la delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 24.09.2009 di riconoscimento di debito fuori bilancio. La Corte dei Conti, in data 06.04.2011 ha richiesto chiarimenti in merito al riconoscimento del debito fuori bilancio. In seguito a relazione, a firma del Sindaco e del Revisore dei conti, trasmessa alla Corte dei Conti in data 21.04.2011, prot. 2242, la stessa con delibera n. 98/2011/SRCPIE/PRSE, DEL 12.07.2011 ha invitato questo ente a procedere negli adempimenti di legge.

E' stata trasmessa alla Corte dei Conti la delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 30.08.2010 di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, al riguardo la Corte dei Conti, dopo aver richiesto documentazione e relazione in merito, con vertenza rubricata al n. V2010/01671, trasmessa in data 13.05.2011, prot. N. 2839, ha archiviato la pratica. E' stata trasmessa alla Corte dei Conti la delibera di Consiglio comunale n. 43 del 28.10.2010 di riconoscimento di debiti fuori bilancio, ad oggi non risultano ulteriori richieste di chiarimenti da parte della sez. reg. controllo Corte dei Conti.

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
21.454,39	000000	00000	000000

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	<u>568.261,19</u>	<u>568.261,19</u>	<u>542.184,00</u>
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	<u>548.037,00</u>	<u>542.184,00</u>	<u>540.859,73</u>
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti	2.000.405,98	1.987.813,52	1.969.858,15
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	28,41%	28,58%	27,52%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Abitanti	2108	2108	2108
Spesa pro-capite	259,98	<u>257,82</u>	<u>257,67</u>

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Abitanti	2108	2108	2108
Dipendenti	14	15	15

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato non si sono instaurati dall'Amministrazione rapporti di lavoro flessibile .

3.13 Fondo risorse decentrate

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2010	2011	2012	2013

Relazione di Inizio Mandato 2014

Fondo risorse decentrate	35.539,90	32.547,95	32.547,95	32.547,95
--------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

3.14 Patto di Stabilità Interno

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge:

2011	2012	2013
NS	NS	S

L'ente ha provveduto in data 26.03.2014 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/non ha rispettato il patto di stabilità interno per l'esercizio 2013.

3.14.1 Inadempienza / Non rispetto

Non risultano inadempienze al Patto di Stabilità.

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Il conto del patrimonio

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 sono così riassunti:

Anno 2013

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	10.760,84	Patrimonio netto	12.668.452,37
Immobilizzazioni materiali	13.819.175,87		
Immobilizzazioni	194.207,00		

Relazione di Inizio Mandato 2014

finanziarie			
rimanenze	0,00		
crediti	3.172.107,86		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	3.102.153,89
Disponibilità liquide	518.316,00	Debiti	1.943.961,31
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	17.714.567,57	Totale	17.714.567,57

4.2 Le partecipate

Organismi controllati: descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ed i provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dell'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 DEL 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. n. 112 del 2008.

Non sono presenti.

Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

Non sono presenti.

Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.

Non sono presenti.

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V categoria 2-4)

	2011	2012	2013
--	-------------	-------------	-------------

Relazione di Inizio Mandato 2014

Residuo debito finale	1.493.718,97	1.453.727,95	1.397.576,61
Popolazione residente	2108	2103	2099
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	708,59	691,26	665,83

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

	2011	2012	2013
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,10%	3,34%	3,24%

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2011	2012	2013
<i>Residuo debito</i>	1.564.580,78	1.493.718,97	1.453.727,95
<i>Nuovi prestiti</i>	126.200,00	396.367,00	0,00
<i>Prestiti rimborsati</i>	132.061,58	39.991,13	56.151,34
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-65.000,23	-396.366,89	0,00
Totale fine anno	1.493.718,97	1.453.727,95	1.397.576,61

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

Anno	2011	2012	2013
<i>Oneri finanziari</i>	69.607,48	67.375,07	89.014,52
<i>Quota capitale</i>	132.061,58	39.991,13	56.151,34
Totale fine anno	201.669,06	107.366,20	145.165,86

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

Non si è ricorsi ad anticipazioni di tesoreria

5.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

Non si è ricorsi al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Ad oggi non risultano in essere strumenti di finanza derivata.

5.6 I contratti di Leasing

Ad oggi non risultano in essere contratti di Leasing.

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate ai fini del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spese intervento 01	540.766,30	568.564,52
Irap intervento 07	34.233,40	38.544,00
Totale spese personale	574.999,70	607.108,52
- Componenti escluse	32.815,39	66.248,82
= Componenti assoggettate al limite di spesa		
ENTRATE CORRENTI	2.009.191,55	3.258.535,66
PERCENTUALE DI INCIDENZA	26,99	17,45

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	56.151,00
QUOTA INTERESSI	89.014,00
TOTALE	145.165,00
ENTRATE CORRENTI	3.258.535,66
PERCENTUALE DI INCIDENZA	4,43%

PARTE VII – INCIDENZA FUNZIONI

Titolo 1 – Spese Correnti	1.969.858,15	
1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	933.436,56	47,39 %
2 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
3 - Funzioni di polizia locale	64.206,00	3,26 %
4 - Funzioni di istruzione pubblica	187.274,43	9,51 %
5 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	61.577,08	3,13 %
6 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	8.410,00	0,43 %
7 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00 %
8 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	288.096,59	14,63 %
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	315.649,23	16,02 %
10 - Funzioni nel settore sociale	111.208,26	5,65 %
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	371.000,00	
1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	0,00	0,00 %
2 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
3 - Funzioni di polizia locale	0,00	0,00 %
4 - Funzioni di istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00 %
6 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00 %
7 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00 %
8 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	179.000,00	48,25 %
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00 %
10 - Funzioni nel settore sociale	192.000,00	51,75 %
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Varzo

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri
- NON Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Varzo li, 01 Agosto 2014

 Il Sindaco
Bruno Stefanetti