Comune di Caselette

Provincia di Torino

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA 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 del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

6.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

PARTE VII – INCIDENZA FUNZIONI

Rappresentazione grafica

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

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 provincie 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 nonché l' indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato il 05/08/2014 con atto di Consiglio Comunale n. 33 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 09/04/2014 con atto di Giunta Comunale n. 10 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 06/06/2014 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."

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;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 30 del 28/09/2011, n. 19 del 24/09/2012, n. 37 del 07/10/2013, 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;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2013: 3016

al 31/05/2014: 3027

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	BANCHIERI Pacifico	26/05/2014
Vicesindaco	MOTRASSINO Giorgio	26/05/2014
Assessore	RIGOLETTI Roberto	26/05/2014
Assessore (eventuale)	===	===
Assessore (eventuale)	===	===

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio (eventuale)		
Consigliere	AMADIO Daniele	26/05/2014
Consigliere	GALLICCHIO Simona	26/05/2014
Consigliere	OSSOLA Beatrice	26/05/2014
Consigliere	SERENO Carla	26/05/2014
Consigliere	SPATOLA Jacopo Simone Diego	26/05/2014

1.3 Struttura organizzativa

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

Direttore (eventuale): ///

Segretario: DEVECCHI Dott. Paolo

Numero dirigenti: 1

Numero posizioni organizzative: 3

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale) 11

1.4 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 o da Elezioni:

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente non 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 TUOEL e/o del 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

Si ritiene di poter effettuare una serie di considerazioni di carattere generale della struttura, data l'esigua dimensione della stessa e la sostanziale omogeneità delle sue articolazioni.

Considerata l'assenza di criticità finanziarie, dovuta allo stato di generale capienza dei contribuenti ed al livello-superiore alla media nazionale del reddito pro capite dei residenti, non v'è difficoltà a reperire risorse finanziarie per garantire i servizi essenziali alla popolazione. Tuttavia, la riduzione della finanza derivata dallo Stato, prossima a scomparire, in un momento di recessione e la concomitante entrata a regime, dal 2013, del Patto di Stabilità, hanno sensibilmente diminuito la capacità di spesa del Comune, soprattutto sugli investimenti, portando lo stesso Comune a doversi misurare con un modello di gestione d'esercizio limitato alla miglior conservazione possibile dell'esistente.

La stretta legislativa in materia di spesa per il personale, in atto da alcuni anni soprattutto per limitare il fenomeno dell'abuso clientelare di assunzioni (così frequente in tanta parte del Paese), ha obbligato l'ente a mantenere inalterata la dotazione organica, ancorchè gli 11 dipendenti (di cui uno a tempo parziale) a tempo indeterminato rappresentino soltanto il 50% del numero di dipendenti stabilito, per il triennio '14-'16, dal Decreto del Ministro dell'Interno quale rapporto medio dipendenti-popolazione 263 cpv TUEL per la classe demografica di appartenenza.

Peraltro si rimarca la bassissima litigiosità giudiziale nei rapporti con i contribuenti e più in generale con i cittadini (assenza di contenzioso nonostante l'attività di accertamento di elusione ed

evasione sui tributi locali; sostanziale assenza di liti in materia edilizia-urbanistica) ed un contesto ambientale sostanzialmente ordinato e civile.

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

Numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato: 2

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

Si evidenziano 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)	0,35 per mille
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Immobili in comodato parenti 1° grado	0,76 per mille
Altri immobili	0,85 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	0,85 per mille

2.2

Addizionale IRPEF

Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2014
Aliquota massima	0,60%
fascia di esenzione	€ 12.000,00
eventuale differenziazione	Scaglioni Irpef da 0,30%

2.3 TASI

<i>Aliquote approvate dall'Ente</i>	2014
Aliquota abitazione principale	0,25 per mille

2.4 TARES / TARI

<i>Aliquote approvate dall'Ente</i>	2014
-------------------------------------	------

Metodo Normalizzato

Riepilogo Tariffe Parte Fissa e Variabile per utenze domestiche

Tar.fissa/mq x componenti				Tariffa variabile al mq per componenti			
TFd al mq=Quf * Ka(n)				TVd(n,S)=Quv* Kb* Cu			
numero	Ka	Quf	Tf al mq.	Kb	Cu	Quv	Tv pe comp.
componenti	TFd al mq=Quf * Ka(n)						
1	0,84	0,38667	0,32480	1,00	0,14509	468,82012	68,02199
2	0,98	0,38667	0,37894	1,40	0,14509	468,82012	95,23079
3	1,08	0,38667	0,41760	1,80	0,14509	468,82012	122,43959
4	1,16	0,38667	0,44854	2,20	0,14509	468,82012	149,64839
5	1,24	0,38667	0,47947	2,90	0,14509	468,82012	197,26378
6 e più	1,30	0,38667	0,50267	3,40	0,14509	468,82012	231,27478

Riepilogo Tariffe Parte Fissa e Variabile per utenze NON domestiche

Qapf = quota unitaria €/m²

Cu = costo unitario €/Kg

	Parte Fissa			Parte variabile		
	Qapf	Kc	tar. fissa/mq	Cu	Kd	tariffa var./mq
	formula: Qapf x Kc = tariffa/mq					
ATTIVITA' PRODUTTIVE						
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	1,52548	0,32	0,48815	0,26355	2,60	0,68523
2 Campeggi, distributori carburanti	1,52548	0,80	1,22039	0,26355	6,55	1,72624
3 Stabilimenti balneari	1,52548	0,63	0,96105	0,26355	5,20	1,37045
4 Esposizioni, autosaloni	1,52548	0,43	0,65596	0,26355	3,55	0,93560
5 Alberghi con ristorante	1,52548	1,07	1,63227	0,26355	8,79	2,31659
6 Alberghi senza ristorante	1,52548	0,91	1,38819	0,26355	7,49	1,97398
7 Case di cura e riposo	1,52548	1,00	1,52548	0,26355	8,19	2,15846
8 Uffici, agenzie, studi professionali	1,52548	1,13	1,72379	0,26355	9,30	2,45100
9 Banche ed istituti di credito	1,52548	0,58	0,88478	0,26355	4,78	1,25976
10 Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	1,52548	0,87	1,32717	0,26355	7,11	1,87383
11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,52548	1,07	1,63227	0,26355	8,80	2,31923
12 Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	1,52548	0,88	1,34242	0,26355	7,20	1,89755
13 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,52548	1,04	1,58650	0,26355	8,52	2,24543
14 produzione	1,52548	0,91	1,38819	0,26355	7,50	1,97661
15 Attività artigianali di produzione beni specifici	1,52548	0,82	1,25089	0,26355	6,71	1,76841
16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzeria	1,52548	4,84	7,38333	0,26355	39,67	10,45496
17 Bar, caffè, pasticceria	1,52548	3,64	5,55275	0,26355	29,82	7,85901
18 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,52548	1,76	2,68485	0,26355	14,43	3,80300
19 Plurilicenze alimentari e/o miste	1,52548	1,54	2,34924	0,26355	12,59	3,31807
20 Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	1,52548	6,06	9,24442	0,26355	49,72	13,10362
21 Discoteche, night club	1,52548	1,64	2,50179	0,26355	13,45	3,54473
sc1 eventuale sub-categoria 1	1,52548		0,00000	0,26355		0,00000
sc2 eventuale sub-categoria 2	1,52548		0,00000	0,26355		0,00000

2.5 Prelievi sui rifiuti

Tasso di copertura e il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2013
Tipologia prelievo	TARSU/TARIS
Costo del servizio (piano finanziario)	€ 333.467,83
Ruolo 2013	€ 330.753,68
Tasso di copertura	99,19
Abitanti al 31/12/2013	3016
Costo del servizio procapite	€ 110,57

2.6

Servizi a domanda individuale

Servizio	Totale ricavi da Tariffe	Totale costi del Servizio	Copertura del Servizio	Differenza media per abit.
Anziani al mare		€ 2.300,00	0%	0,76
Estate ragazzi	€ 18.000,00	€ 31.615,00	57%	4,51
Impianti sportivi	€ 11.000,00	€ 9.700,00	100%	
Mensa scolastica	€ 207.591,00	€ 220.700,00	94%	4,35
Uso locali per riunioni non istituzionali	€ 3.293,00	€ 269.940,00	89%	9,97

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**3.1 Gli atti contabili**

Al 31/12/2013 risultano emessi n. **982** reversali e n. **1698** mandati;

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

non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria come previsto dall'articolo 222 del T.U.E.L.;

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;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa all' 01/01/2013			€ 1.007.901,86
Riscossioni	€ 1.727.034,99	€ 727.694,23	€ 2.454.729,22
Pagamenti	€ 1.860.586,69	€ 611.459,13	€ 2.472.045,82
Fondo di cassa al 31/12/2013			€ 990.585,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			0,00
Differenza			€ 990.585,26

3.3 Il Risultato della gestione di competenza

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

Riscossioni	(+)	€ 1.727.034,99	
Pagamenti	(-)	€ 1.860.586,69	
Differenza	(=)	€ -133.551,70	(+)
Residui attivi	(+)	€ 979.563,14	
Residui passivi	(-)	€ 913.702,76	
Differenza	(=)	€ 65.860,38	(-)
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		€ -67.691,32	

3.4 Il Risultato di Amministrazione

Descrizione	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 771.478,86	€ 1.007.901,86	€ 990.585,26
Totale residui attivi finali	€ 1.616.321,19	€ 1.181.756,44	€ 1.222.346,48
Totale residui passivi finali	€ 1.788.485,04	€ 1.693.362,20	€ 1.818.544,81
Risultato di amministrazione	€ 599.315,01	€ 496.296,10	€ 394.386,93
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Risultato di amministrazione di cui:	2011	2012	2013
Vincolato	0,00	0,00	€ 17.000,00
Per spese in conto capitale	€ 304.134,34	€ 252.671,61	€ 133.961,50
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	€ 295.180,67	€ 243.624,49	€ 243.425,43
Totale	€ 599.315,01	€ 496.296,10	€ 394.386,93

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 243.425,43 sarà stato utilizzato secondo le seguenti priorità:

- 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	€ 5.412,00	€ 32.250,60	====
Spese correnti in sede di assestamento	€ 17.997,82	€ 172.961,00	====
Spese di investimento	€ 66.031,43	€ 216.020,25	€ 92.924,13
Estinzione anticipata di prestiti	====	====	====
Totale	€ 89.441,25	€ 421.231,85	€ 92.924,13

3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	2012	2013
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	€ 2.008.818,77	€ 2.073.261,15	€ 2.334.102,68
Spese titolo I	€ 1.972.845,13	€ 2.058.619,48	€ 2.247.411,96
Rimborso prestiti parte del titolo III	€ 103.423,61	€ 108.562,93	€ 111.457,91
Saldo di parte corrente	€ -67.449,97	€ -93.921,26	€ -24.767,19
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	€ 364.211,79	€ 123.464,48	€ 189.412,35
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2014

Totale titoli (IV+V)	€ 364.211,79	€ 123.464,48	€ 189.412,35
Spese titolo II	€ 378.208,83	€ 339.484,73	€ 232.336,48
Differenza di parte capitale	€ -13.997,04	€ -216.020,25	€ -42.924,13
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	€ 180.438,00	€ 487.442,00	€ 132.919,00
Saldo di parte capitale	€ 166.440,96	€ 271.421,75	€ 89.994,87

** 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	€ 1.432.385,01	€ 1.407.152,84	€ 1.221.623,74	- 14,71
TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 191.123,70	€ 246.610,37	€ 645.384,45	237,68
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 385.310,06	€ 419.497,94	€ 467.094,49	21,23
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 364.211,79	€ 123.464,48	€ 189.412,35	- 47,99
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 2.373.030,56	€ 2.196.725,63	€ 2.523.515,03	6,34

SPESE (IN EURO)	2011	2012	2013	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	€ 1.972.845,13	€ 2.058.619,48	€ 2.247.411,96	13,92
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 378.208,83	€ 339.484,73	€ 232.336,48	- 38,57
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	€ 103.423,61	€ 108.562,93	€ 111.457,91	7,77
TOTALE	€ 2.454.477,57	€ 2.506.667,14	€ 2.591.206,35	5,57

Relazione di Inizio Mandato 2014

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	€ 164.545,01	€ 322.727,55	€ 183.083,10	11,27
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 164.545,01	€ 322.727,55	€ 183.083,10	11,27

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccentati	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 Tributarie	168.752,77	307.761,09	0,00	73.286,76	445.466,51	138.292,42	711.283,15	849.485,57
Titolo 2 Contributi e trasferimenti	111.256,69	121.370,96	0,00	19.741,14	121.512,55	141,59	157.229,28	157.370,87
Titolo 3 Extratributarie	128.402,25	123.493,82	0,01	4.553,23	123.879,03	115,21	102.071,65	103.516,86
Parziale titoli 1-2+3	738.411,71	552.038,87	0,01	47.583,63	690.828,09	138.789,22	971.584,08	1.110.373,30
Titolo 4 In conto capitale	260.409,19	170.490,79	3.615,44	44.625,75	719.398,09	-48.908,00	2.814,49	51.722,49
Titolo 5 Accensione di prestiti	177.771,06	0,00	0,00	127.681,91	55.086,12	55.086,12	0,00	55.086,12
Titolo 6 Servizi per conto di terzi	5.164,57	5.164,57	0,00	0,00	5.164,57	0,00	5.164,57	5.164,57
Totale titoli 1-2+3+4+5+6	1.181.756,44	727.694,23	3.615,45	214.894,32	970.477,57	242.783,34	979.563,14	1.222.346,48

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccentati	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	141.333,90	422.194,39	0,00	22.151,75	319.187,15	396.887,29	755.590,30	1.182.578,06
Titolo 2 Spese in conto	691.119,15	187.400,98	0,00	151.969,77	536.290,38	249.099,29	155.411,60	504.514,59

Relazione di Inizio Mandato 2014

capitale								
Titolo 3 Spese per rimborso di prestiti	1.537,00	1.537,00	0,00	0,00	1.537,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	159.381,15	676,76	0,00	0,00	159.381,15	158.754,89	2.697,27	161.452,16
Totale titoli 1-2+3+4	1.693.362,20	611.459,13	0,00	177.061,02	1.516.301,18	904.842,05	913.702,76	1.818.544,81

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	€ 37.060,87	€ 28.809,20	€ 72.332,35	€ 711.283,15	€ 849.485,57
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	€ 141,59	€ 157.229,28	€ 157.370,87
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 190,80	€ 112,65	€ 141,76	€ 103.071,65	€ 103.516,86
TOTALE	€ 37.251,67	€ 28.921,85	€ 72.615,70	€ 971.584,08	€ 1.110.373,30
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIE NAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALI	€ 38.222,94	€ 10.685,06	0,00	€ 2.814,49	€ 51.722,49
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€ 55.086,12	0,00	0,00	0,00	€ 55.086,12
TOTALE	€ 93.309,06	€ 10.685,06	0,00	€ 2.814,49	€ 106.808,61
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	0,00	5.164,57	€ 5.164,57
TOTALE GENERALE	€ 130.560,73	€ 39.606,91	€ 72.615,70	€ 979.563,14	€ 1.222.346,48

Residui passivi al 31.12.	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	€ 114.424,68	€ 73.244,12	€ 209.318,46	€ 755.590,80	€ 1.152.578,06
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 200.911,86	€ 8.119,76	€ 140.068,28	€ 155.414,69	€ 504.514,59
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 258,22	0,00	€ 158.496,67	€ 2.697,27	€ 161.452,16
TOTALE GENERALE	€ 315.594,76	€ 81.363,88	€ 507.883,41	€ 913.702,76	€ 1.818.544,81

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2011	2012	2013
Residui attivi Titolo I e III	€ 674.886,30	€ 597.155,02	€ 953.002,43
Accertamenti Correnti Titolo I e III	€ 1.817.695,07	€ 1.826.650,78	€ 1.688.718,23
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	37,13	32,69	56,43

3.11 I debiti fuori bilancio

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. Nel caso di risposta affermativa indicare il valore.

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)*	€ 412.267,00	€ 490.513,00	€ 462.554,00
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	€ 401.439,00	€ 462.554,00	€ 462.331,00
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti	€ 1.972.845,13	€ 2.058.619,48	€ 2.247.411,96
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	20,35 %	22,47 %	20,57 %

* linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Abitanti	2956	2996	3016
Spesa pro-capite	€ 135,80	€ 154,39	€ 153,29

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

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Abitanti	2956	2996	3016
Dipendenti	11	11	11

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato non sono stati utilizzati rapporti di lavoro flessibile.

3.13 Fondo risorse decentrate

L'ente ha provveduto a non incrementare la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2010	2011	2012	2013
Fondo risorse decentrate	€ 36.034,00	€ 36.034,00	€ 36.034,00	€ 36.034,00

3.14 Patto di Stabilità Interno

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	NS

L'ente ha provveduto 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.

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	€ 2.223,34	Patrimonio netto	€ 626.466,10
Immobilizzazioni materiali	€ 6.871.936,50		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
rimanenze	0,00		
crediti	€ 1.249.407,76		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	€ 4.988.413,29
Disponibilità liquide	€ 990.585,26	Debiti	€ 3.499.273,47
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	€ 9.114.152,86	Totale	€ 9.114.152,86

4.2 Le partecipate

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE					
DATI CONTABILI RIFERITI AL RENDICONTO 2013					
Denominazione	Attività	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione ANNO 2013	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
ACSIT S.p.A.	Raccolta rifiuti non pericolosi	€ 15.850.529,00	1,23	€ 12.941.356,00	€ 97.954,00
A.I.D.A.	Raccolta e depurazione delle acque di scarico	€ 1.596.749,00	8,00	€ 419.798,00	€ 193.740,00

Relazione di Inizio Mandato 2014

S.M.A.T. S.p.A.	Distribuzione acqua	€ 288.507.728,00	0,06	€ 389.779.302,00	€ 26.213.143,00
-----------------	---------------------	------------------	------	------------------	-----------------

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

PRINCIPALI SOCIETÀ PARTICIPATE							
BILANCIO ANNO 2013							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato e valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
S.M.A.T. S.p.A.	013			€ 288.507.728,00	0,06	€ 389.779.302,00	€ 26.213.143,00
ACSEL S.p.A.	005	013		€ 15.350.529,00	1,23	€ 12.941.356,00	€ 97.954,00
A.I.D.A.	013			€ 1.596.749,00	8,00	€ 419.798,00	€ 193.740,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zeri dopo la virgola.
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;
L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che menziona, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali e la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi azienda.

(5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi azienda.

(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

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
Residuo debito finale	€ 459.812,10	€ 2.296.701,16	€ 2.183.706,25
Popolazione residente	2956	2996	3016
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	155,55	766,56	724,02

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)	6,65 %	6,19 %	5,16 %

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	€ 810.386,31	€ 459.812,10	€ 2.296.701,16
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	€ 103.423,61	€ 108.562,93	€ 111.457,91
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -247.150,60	€ 1.945.451,99	€ -1.537,00
Totale fine anno	€ 459.812,10	€ 2.296.701,16	€ 2.183.706,25

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	€ 133.543,47	€ 128.404,15	€ 120.392,52
Quota capitale	€ 103.423,61	€ 108.562,93	€ 111.457,91
Totale fine anno	€ 236.967,08	€ 236.967,08	€ 231.850,43

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: €

IMPORTO CONCESSO: €

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)

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo di cui all'oggetto.

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Non ha mai utilizzato strumenti di finanza derivante, né ha stipulato 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	€ 430.846,00	
Spese intervento 03	€ 20.962,00	
Irap intervento 07	€ 33.823,00	
Totale spese personale	€ 485.631,00	0,00
- Componenti escluse	€ 23.077,00	
= Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 462.554,00	
ENTRATE CORRENTI	€ 2.073.261,15	€ 2.334.102,68
PERCENTUALE DI INCIDENZA	22,31%	0,00

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	€ 111.457,91
QUOTA INTERESSI	€ 120.392,52
TOTALE	€ 231.850,43
ENTRATE CORRENTI	€ 2.334.102,68
PERCENTUALE DI INCIDENZA	9,93%

6.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2013
TELEFONIA	€ 6.794,50
ENERGIA	€ 81.222,33
ACQUA	€ 5.148,00
RISCALDAMENTO	€ 87.741,55
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 367.141,49
ASSICURAZIONI	€ 13.661,78
TOTALE	€ 561.718,65
ENTRATE CORRENTI	€ 2.334.102,68
PERCENTUALE DI INCIDENZA	24,07%

PARTE VII – INCIDENZA FUNZIONI

Titolo 1 – Spese Correnti	€ 2.247.411,96	
1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	€ 917.583,28	42,16 %
2 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
3 - Funzioni di polizia locale	€ 81.332,51	3,62 %
4 - Funzioni di istruzione pubblica	€ 436.699,10	19,43 %
5 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	€ 68.973,52	3,07 %
6 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 31.291,30	1,53 %
7 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00 %
8 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 150.309,05	6,69 %
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 365.476,93	16,26 %
10 - Funzioni nel settore sociale	€ 154.930,32	6,89 %
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ 7.312,45	0,35 %
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %

Relazione di Inizio Mandato 2014

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	€ 232.336,48	
1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	€ 90.635,47	39,01 %
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	€ 79.943,01	34,41 %
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 8.332,00	3,59 %
10 - Funzioni nel settore sociale	€ 53.426,00	23,00 %
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 Caselette

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

Data 02/09/2014

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. DEVECCHI Paolo

Il Responsabile dei Servizi Finanziari MILETTO Rag. Marco