



Comune di Presenzano (CE)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2013

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

“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.

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 il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato dell'amministrazione comunale insediatasi nell'anno 2013 e con convalida degli eletti avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 10/06/2013, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2013-2018.

1 ANDAMENTI DI CASSA

1.1 Andamento di cassa

L'andamento di cassa relativo all'ultimo triennio è riportato nella seguente tabella

Descrizione	2010	2011	2012
Fondo cassa al 31.12	6.261.737,86	6.519.185,19	7.021.345,31
Totale residui attivi finali	2.953.194,86	3.312.052,00	4.449.397,71
Totale residui passivi finali	5.096.512,59	7.883.382,21	10.925.916,40
Risultato di amministrazione	4.118.420,13	1.947.854,98	544.826,62
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO

1.2 Anticipazione di tesoreria

Negli ultimi tre anni il nostro ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Descrizione	Rendiconto esercizio 2010	Rendiconto esercizio 2011	Bilancio esercizio 2012
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte (accertato al Tit. V)	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazioni complessivamente restituite (impegno al Tit.III)	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	0,00	0,00	0,00
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222 TUEL	0,00	0,00	0,00
Entità delle somme maturate per interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile	0,00	0,00	0,00
Esposizione massima di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo delle anticipazioni	0	0	0

1.3 Utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione

Nel seguente schema vengono riassunte le principali informazioni relative all'utilizzo di cassa di entrate a specifica destinazione

Descrizione	Rendiconto esercizio 2010	Rendiconto esercizio 2011	Bilancio esercizio 2012
-------------	---------------------------	---------------------------	-------------------------

Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile	0,00	0,00	0,00
Al 31.12 di ciascun anno è stata ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti			
In caso di mancata ricostituzione della consistenza iniziale, indicare l'entità delle somme ancora da ricostituire al 31.12	0,00	0,00	0,00

2 EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE

2.1 Equilibrio di parte corrente

L'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi; con riferimento agli ultimi tre esercizi, le componenti che hanno concorso alla sua determinazione sono evidenziate nella seguente tabella:

Descrizione (Vedasi nota 1)	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Entrate titolo I	2.701.847,39	3.081.312,97	0,00
Entrate titolo II	158.930,26	178.588,88	0,00
Entrate titolo III	239.826,97	358.767,67	0,00
Totale titoli I, II, III (A)	3.100.604,62	3.618.669,52	0,00
Spese Titolo I (B)	2.372.074,38	2.850.372,00	0,00
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III (vedasi nota 2)	186.727,16	205.319,22	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	541.803,08	562.978,30	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) (vedasi nota 3)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
- Contributo per permessi di costruire (fino al 2012)	0,00	0,00	0,00
- Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- Altre entrate	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	81.500,00	366.200,00	0,00
- Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- Altre entrate	81.500,00	366.200,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	460.303,08	196.778,30	0,00

2.2 Equilibrio di parte capitale

L'equilibrio del bilancio investimenti descrive le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente e che, con riferimento all'ultimo triennio, trovano evidenza nella seguente tabella:

Descrizione (Vedasi nota 1)	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Entrate titolo IV	94.797,95	36.389,35	0,00
Entrate titolo V	320.000,00	2.050.000,00	0,00
Totale titoli IV,V (M)	414.797,95	2.086.389,35	0,00
Spese titolo II (N)	3.235.497,95	4.337.589,35	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-2.820.700,00	-2.251.200,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	81.500,00	366.200,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	2.739.200,00	1.885.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	0,00	0,00	0,00

2.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Nella seguente tabella sono evidenziate esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, negli ultimi 3 esercizi, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività:

Entrate - Accertamenti di competenza	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Contributo rilascio permesso di costruire	3.542,95	13.889,35	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazioni	16.600,00	22.500,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE	20.142,95	36.389,35	0,00

Spese - Impegni di competenza	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Consultazioni elettorali o referendarie locali	24.164,84	0,00	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	14.004,01	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	38.168,85	0,00	0,00

3 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E DI GESTIONE

3.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione rappresenta il risultato differenziale dei movimenti finanziari in entrata ed in uscita che hanno caratterizzato la gestione dell'ente la cui dimostrazione, con riferimento al precedente triennio, è illustrata nelle seguenti tabelle:

Rendiconto esercizio 2010	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			3.247.035,45
Riscossioni	676.081,32	5.339.583,91	6.015.665,23
Pagamenti	878.131,61	2.122.831,21	3.000.962,82
Fondo cassa al 31 dicembre (A)			6.261.737,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)			0,00
Differenza (C=A-B)			6.261.737,86
Residui attivi (D)	1.587.571,95	1.365.622,91	2.953.194,86
Residui passivi (E)	3.502.094,29	1.594.418,30	5.096.512,59
Differenza			-2.143.317,73
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			4.118.420,13

Rendiconto esercizio 2011	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			6.261.737,86
Riscossioni	549.421,55	2.812.709,51	3.362.131,06
Pagamenti	820.854,54	2.283.829,19	3.104.683,73
Fondo cassa al 31 dicembre (A)			6.519.185,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)			0,00
Differenza (C=A-B)			6.519.185,19
Residui attivi (D)	2.390.110,94	921.941,06	3.312.052,00
Residui passivi (E)	4.153.663,91	3.729.718,30	7.883.382,21
Differenza			-4.571.330,21
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			1.947.854,98

Rendiconto esercizio 2012	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			6.519.185,19
Riscossioni	1.228.038,80	3.537.350,50	4.765.389,30
Pagamenti	1.630.041,52	2.633.187,66	4.263.229,18

Fondo cassa al 31 dicembre (A)			7.021.345,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)			0,00
Differenza (C=A-B)			7.021.345,31
Residui attivi (D)	2.053.272,31	2.396.125,40	4.449.397,71
Residui passivi (E)	5.937.406,46	4.988.509,94	10.925.916,40
Differenza			-6.476.518,69
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			544.826,62

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risultato di amministrazione (+/-)	4.118.420,13	1.947.854,98	544.826,62
a) Vincolato	28.043,66	28.043,66	36.345,47
b) Per spese in conto capitale	34.062,79	34.062,79	34.062,79
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per Fondo svalutazione Crediti	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) (vedasi nota 1)	4.056.313,68	1.885.748,53	474.418,36

1. Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

3.2 Ripiano dei disavanzi

Descrizione	2010	2011	2012
Squilibrio da finanziare	0,00	0,00	0,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2011 disponibile (non applicato alla data)	0,00	0,00	0,00
Economie spesa corrente 2012	0,00	0,00	0,00
- Maggiori entrate correnti 2012	0,00	0,00	0,00
- Quota a carico del bilancio 2012	0,00	0,00	0,00
Quota a carico del bilancio 2013	0,00	0,00	0,00
Quota a carico del bilancio 2014	0,00	0,00	0,00
PIANO DI RATEIZZAZIONE TRIENNALE	0,00	0,00	0,00
Alienazioni del patrimonio disponibile	0,00	0,00	0,00
Mutuo per il finanziamento dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
RISORSE DESTINATE AL RIEQUILIBRIO	0,00	0,00	0,00

3.3 Risultato di gestione

A differenza del risultato di amministrazione, il risultato di gestione rappresenta il risultato differenziale dei movimenti finanziari limitatamente alla gestione di competenza che, con riferimento al precedente triennio, è così quantificabile:

Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Accertamenti	6.705.206,82	3.734.650,57	5.933.475,90
Impegni	3.717.249,51	6.013.547,49	7.621.697,60
Risultato gestione di competenza	2.987.957,31	-2.278.896,92	-1.688.221,70
Applicazione dell'eventuale Avanzo di amministrazione non vincolato (dell'esercizio precedente)	0,00	2.739.200,00	0,00
Utilizzo dell'avanzo:	0,00	2.739.200,00	1.885.000,00
- Titolo I - spese correnti	0,00	0,00	0,00
- Titolo II - spese in conto capitale	0,00	2.739.200,00	1.885.000,00
- Titolo III - rimborso di prestiti (quota capitale)	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione di competenza al netto dell'Utilizzo dell'avanzo	2.987.957,31	3.199.503,08	196.778,30

I risultati di competenza sono così determinati:

Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Riscossioni in conto competenza	5.339.583,91	2.812.709,51	3.537.350,50
Pagamenti in conto competenza	2.122.831,21	2.283.829,19	2.633.187,66
Differenza (A)	3.216.752,70	528.880,32	904.162,84
Residui attivi di competenza	1.365.622,91	921.941,06	2.396.125,40
Residui passivi di competenza	1.594.418,30	3.729.718,30	4.988.509,94
Differenza (B)	-228.795,39	-2.807.777,24	-2.592.384,54
Risultato della gestione di competenza (A) + (B)	2.987.957,31	-2.278.896,92	-1.688.221,70

4 CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI

La capacità di riscossione delle entrate correnti misura la capacità dell'ente di introitare le entrate destinate al finanziamento dell'attività corrente; nelle tabelle che seguono vengono evidenziati i valori relativi agli accertamenti, alle riscossioni ed alla percentuale del riscosso sull'accertato, con riferimento allo scorso triennio:

Rendiconto esercizio 2010	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Capacità di riscossione % (b/a)*100
Entrate titolo I	2.492.901,96	2.441.145,19	97,92%
Entrate titolo II	239.573,97	241.304,48	100,72%
Entrate titolo III	417.308,77	412.188,99	98,77%
Totale titoli I, II, III (A)	3.149.784,70	3.094.638,66	98,25%

Rendiconto esercizio 2011	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Capacità di riscossione % (b/a)*100
Entrate titolo I	2.701.847,39	2.642.041,83	97,79%
Entrate titolo II	158.930,26	137.642,26	86,61%
Entrate titolo III	239.826,97	270.759,67	112,90%
Totale titoli I, II, III (A)	3.100.604,62	3.050.443,76	98,38%

Rendiconto esercizio 2012	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Capacità di riscossione % (b/a)*100
Entrate titolo I	3.081.312,97	3.404.745,06	110,50%
Entrate titolo II	178.588,88	179.876,88	100,72%
Entrate titolo III	358.767,67	269.465,62	75,11%
Totale titoli I, II, III (A)	3.618.669,52	3.854.087,56	106,51%

Gli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria riferita allo scorso triennio sono così riassumibili:

Esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria	2010	2011	2012
Previsione	0,00	0,00	0,00
Accertamento (A)	0,00	0,00	0,00
Riscossione c/competenza (B)	0,00	0,00	0,00
Riscossione c/residui	0,00	0,00	0,00
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A)%	0,00%	0,00%	0,00%

5 ANALISI DEI RESIDUI

5.1 Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

Il grado di realizzo dei residui misura la capacità dell'ente di introitare le somme accertate e di pagare le spese impegnate in precedenti esercizi, contribuendo in tal modo alla riduzione del monte crediti e debiti iscritti in bilancio. Tali informazioni sono desumibili dai seguenti schemi:

Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2010	Residui iniziali (a)	Riscossi su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100
Titolo I - Tributi propri	445.925,91	445.925,91	100,00%
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.730,51	1.730,51	100,00%
Titolo III - Entrate extratributarie	146.789,29	108.406,16	73,85%
di cui Entrate Proprie (Titolo I e III)	592.715,20	554.332,07	93,52%
Totale Entrate correnti	594.445,71	556.062,58	93,54%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	681.721,87	153.866,38	22,57%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	983.468,69	0,00	0,00%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	4.017,00	4.017,00	100,00%
Totale Entrate	1.669.207,56	157.883,38	9,46%
Titolo I - Spese correnti	970.515,00	430.026,67	44,31%
Titolo II - Spese in conto capitale	3.799.393,02	442.338,95	11,64%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	24.014,69	5.765,99	24,01%
Totale Spese	4.793.922,71	878.131,61	18,32%

Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2011	Residui iniziali (a)	Riscossi su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100
Titolo I - Tributi propri	497.682,68	462.910,44	93,01%
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00%
Titolo III - Entrate extratributarie	151.909,07	70.343,31	46,31%
di cui Entrate Proprie (Titolo I e III)	649.591,75	533.253,75	82,09%
Totale Entrate correnti	649.591,75	533.253,75	82,09%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	1.314.783,65	14.691,60	1,12%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	983.468,69	1.476,20	0,15%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	5.350,77	0,00	0,00%
Totale Entrate	2.303.603,11	16.167,80	0,70%

Titolo I - Spese correnti	879.700,17	381.312,51	43,35%
Titolo II - Spese in conto capitale	4.182.560,04	424.701,43	10,15%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	34.252,38	14.840,60	43,33%
Totale Spese	5.096.512,59	820.854,54	16,11%

Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2012	Residui iniziali (a)	Riscossi su residui (b)	Capacità realizzo/smaltimento su residui (b/a)*100
Titolo I - Tributi propri	557.446,53	496.589,78	89,08%
Titolo II - Trasferimenti correnti	21.288,00	21.288,00	100,00%
Titolo III - Entrate extratributarie	122.721,48	53.798,67	43,84%
di cui Entrate Proprie (Titolo I e III)	680.168,01	550.388,45	80,92%
Totale Entrate correnti	701.456,01	571.676,45	81,50%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	1.308.603,50	226.468,92	17,31%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	1.301.992,49	429.893,43	33,02%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	0,00	0,00	0,00%
Totale Entrate	2.610.595,99	656.362,35	25,14%
Titolo I - Spese correnti	954.432,14	466.567,88	48,88%
Titolo II - Spese in conto capitale	6.903.356,53	1.157.199,42	16,76%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	25.593,54	6.274,22	24,51%
Totale Spese	7.883.382,21	1.630.041,52	20,68%

5.2 Analisi anzianità dei residui attivi

Volendo analizzare la quantità di residui attivi risultanti dall'ultimo bilancio, in ragione del loro anno di iscrizione (e, quindi, della loro anzianità), avremo:

Residui Attivi	Titolo I Tributi propri	Titolo II Trasferimenti i correnti	Titolo III Entrate extratributarie	Titolo IV Alienazioni e trasferimenti di capitale	Titolo V Mutui, prestiti ed operazioni creditizie	Titolo VI Entrate per servizi c/terzi	Totale entrate
Esercizio 2007 e precedenti	0,00	0,00	32.898,91	513.163,89	163.411,04	0,00	709.473,84
Esercizio 2008	0,00	0,00	0,00	0,00	631,85	0,00	631,85
Esercizio 2009	17.721,06	0,00	0,00	0,00	366.106,57	0,00	383.827,63
Esercizio 2010	7.822,59	0,00	25.812,91	568.970,69	0,00	0,00	602.606,19
Esercizio 2011	36.313,10	0,00	1.419,70	0,00	320.000,00	0,00	357.732,80
Esercizio 2012	173.157,69	20.000,00	143.100,72	7.416,99	2.050.000,00	2.450,00	2.396.125,40
Totale residui	235.014,44	20.000,00	203.232,24	1.089.551,57	2.900.149,46	2.450,00	4.450.397,71

5.3 Analisi anzianità dei residui passivi

Con riferimento ai residui di spesa, la loro distinzione per anno di iscrizione è così riassumibile:

Residui Passivi	Titolo I Spese correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Spese per rimborso prestiti	Titolo IV Spese per servizi c/terzi	Totale spese
Esercizio 2007 e precedenti	8.132,85	1.407.063,68	0,00	1.269,21	1.416.465,74
Esercizio 2008	100.117,32	481.360,78	0,00	3.213,57	584.691,67
Esercizio 2009	15.813,68	394.889,07	0,00	11.040,00	421.742,75
Esercizio 2010	44.562,68	816.071,96	0,00	3.717,00	864.351,64
Esercizio 2011	43.146,62	2.606.928,50	0,00	79,54	2.650.154,66
Esercizio 2012	664.682,59	4.322.705,35	0,00	1.122,00	4.988.509,94
Totale residui	876.455,74	10.029.019,34	0,00	20.441,32	10.925.916,40

6 DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI

6.1 Debiti fuori bilancio riconosciuti e non riconosciuti e non ripianati

Come noto, i debiti fuori bilancio sono debiti che scaturiscono da procedimenti di spesa non conformi alle previsioni di cui all'art. 191 TUEL, e per i quali è prevista, ove applicabile, una specifica procedura di riconoscimento per l'iscrivibilità in bilancio.

Preliminarmente si da atto che:

Nel periodo del precedente mandato	Stato
L'Ente ha acquisito, da tutti i responsabili dei servizi, ciascuno per le spese di sua competenza, un'attestazione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio non riconosciuti, per i quali devono essere ancora assunti provvedimenti di riconoscimento sussistendone i presupposti di legge	SI

Con riferimento alla dinamica dei debiti fuori bilancio, la seguente tabella evidenzia il loro andamento, nell'ultimo triennio, con riferimento tanto ai debiti riconosciuti quanto a quelli eventualmente non riconosciuti e non ripianati. Si precisa che l'importo dei debiti da ripianare comprende tutti i debiti, anche se risalenti nel tempo, purché ancora esigibili.

Debiti fuori bilancio	Anno 2010 e precedenti	2011	2012	Totale debiti fuori bilancio da ripianare
Sentenze esecutive	5.616,00	0,00	0,00	5.616,00
di cui per debiti non riconosciuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzi di consorzi, istituzioni, aziende speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per debiti non riconosciuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazioni di società	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per debiti non riconosciuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per debiti non riconosciuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre ipotesi di debiti fuori bilancio	10.951,26	0,00	11.761,64	22.712,90
di cui per debiti non riconosciuti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA FINANZIARE	16.567,26	0,00	11.761,64	28.328,90

6.2 Sentenze esecutive

Ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del TUEL, sono da considerarsi debiti fuori bilancio – e, in linea generale, rappresentano la casistica più ricorrente, - sia le sentenze passate in giudicato che quelle immediatamente esecutive, con le quali l'ente viene condannato al pagamento di una somma in denaro.

Di seguito vengono elencate le sentenze esecutive, distinte per tipologia e dimensione, che hanno interessato l'Ente nel triennio 2010-2012:

Descrizione	Anno 2010 e precedenti	2011	2012	Totale debiti fuori bilancio da ripianare
procedimenti in I e II grado C/ANAS come da decisione n° 84/2010 (N. 04276/2003 REG. RIC.) del Consiglio di Stato in sede giurisdizionale (Sezione Quarta)	5.616,00	0,00	0,00	5.616,00
TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA FINANZIARE	5.616,00	0,00	0,00	5.616,00

6.3 Contenzioso in essere

La presente tabella presenta il resoconto sintetico sullo stato del contenzioso in essere, con l'indicazione della valutazione prognostica relativa alla spesa complessiva che potrà gravare negli esercizi futuri.

Descrizione	Spesa potenziale prevedibile
TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA FINANZIARE	0,00

7 GESTIONE DEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Il bilancio dei servizi in conto terzi comprende tutte le operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, le cui risultanze contabili sono così riassumibili:

Servizi conto terzi	Accertamenti (c/competenza)			Impegni (c/competenza)		
	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	45.991,53	58.283,49	52.831,10	45.991,53	58.283,49	52.831,10
Ritenute erariali	114.608,16	145.759,03	145.101,25	114.608,16	145.759,03	145.101,25
Altre ritenute al personale c/terzi	571,72	784,98	546,98	571,72	784,98	546,98
Depositi cauzionali	1.344,00	602,98	12.117,00	1.344,00	602,98	12.117,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	516,52	0,00	176,00	516,52	0,00	176,00
Altre per servizi conto terzi	44.435,09	13.817,52	17.644,70	44.435,09	13.817,52	17.644,70
TOTALE DEL TITOLO	207.467,02	219.248,00	228.417,03	207.467,02	219.248,00	228.417,03

Servizi conto terzi	Riscossioni (c/competenza)			Pagamenti (c/competenza)		
	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	45.991,53	58.283,49	52.831,10	45.991,53	58.283,49	52.831,10
Ritenute erariali	114.608,16	145.759,03	145.101,25	114.608,16	145.759,03	145.101,25
Altre ritenute al personale c/terzi	571,72	784,98	546,98	571,72	784,98	546,98
Depositi cauzionali	1.344,00	602,98	12.117,00	1.344,00	0,00	12.045,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	516,52	0,00	176,00	344,52	523,44	176,00
Altre per servizi conto terzi	39.084,32	13.817,52	15.194,70	25.877,49	7.543,30	16.594,70
TOTALE DEL TITOLO	202.116,25	219.248,00	225.967,03	188.737,42	212.894,24	227.295,03

8 INDEBITAMENTO

Il livello di indebitamento di un ente rappresenta una variabile critica della gestione, tanto per le ricadute in termini di spesa sui bilanci degli anni a venire (sia le quote interessi sia le quote capitale da rimborsare rappresentano spese fisse e non modificabili), quanto per il rispetto dei limiti posti dall'art. 204 del TUEL che, di fatto, riduce la possibilità di attivare nuovi fonti da destinare al finanziamento di opere ed interventi di carattere pluriennale.

La dinamica dell'indebitamento del nostro ente, relativa all'ultimo triennio, nonché il rispetto del limite previsto dal citato art. 204 TUEL, è così riassumibile:

Evoluzione del debito	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Residuo del debito al 01.01	2.833.738,77	2.656.892,88	2.790.165,72
Nuovi prestiti (titolo V entrate)	0,00	320.000,00	2.050.000,00
Estinzione mutuo	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-176.845,89	-186.727,16	-205.319,22
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)	0,00	0,00	0,00
Residuo debito al 31.12	2.656.892,88	2.790.165,72	4.634.846,50

Rispetto limite di indebitamento	2009	2010	2011
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	3,82	4,52	4,28

9 SPESE PER IL PERSONALE

Anche la spesa per il personale rappresenta una variabile critica della gestione dell'ente, sia per la entità che sviluppa in termini di assorbimento della spesa corrente (maggiore è la spesa per il personale, minori sono le risorse che si possono destinare al finanziamento delle restanti spese correnti), sia per l'entità che tale spesa riveste nel bilancio degli enti.

Per avere una corretta rappresentazione delle dinamiche relative alla spesa per il personale, si evidenziano i seguenti aspetti:

9.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2010	2011	2012
Importo limite di spesa (art. 1 c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	610.329,70	610.329,70	683.832,46
Rispetto del limite	NEI LIMITI DI LEGGE	NEI LIMITI DI LEGGE	NEI LIMITI DI LEGGE
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti			

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

9.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2010	2011	2012
Spese personale* / Abitanti	0,00	0,00	0,00

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

9.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto	2010	2011	2012
Abitanti / Dipendenti	118,20	111,38	110,88

9.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del precedente mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	

9.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Mobilità	0,00	0,00
Contratti interinali	0,00	0,00
LSU	0,00	0,00

9.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del precedente mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	NON RICORRENTE

9.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del precedente mandato	2010	2011	2012
Fondo risorse decentrate	48.503,09	82.040,07	56.432,75

9.8 Provvedimenti per le esternalizzazioni

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	No
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	No

10 ORGANISMI PARTECIPATI

10.1 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si da atto che non è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 6 co. 4 d.l. 6 luglio 2012, n. 95, convertito nella legge 7 agosto 2012, n. 135 che a riguardo, così recita:

“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.”

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Riepilogo entrate per organismi partecipati	2010 Accertamenti	2010 Riscossioni	2011 Accertamenti	2011 Riscossioni	2012 Accertamenti	2012 Riscossioni
Dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.2 Informazioni su ciascun organismo partecipato

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012

10.3 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel periodo del precedente mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa previsti dall'art. 76, co. 7, del D.L. 112/2008 (contenimento delle spese per il personale)	Non ricorrente

10.4 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del precedente mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	Non ricorrente

11 SPESA DEGLI ORGANI POLITICI ISTITUZIONALI

Nella seguente tabella sono riepilogate le spese direttamente riferibili agli organi politici istituzionali, così come iscritte in bilancio negli ultimi tre esercizi:

Spesa	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio 2013	Variazione %
Spese per il funzionamento del Consiglio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Spese per le indennità dei Consiglieri	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Gettoni di presenza dei Consiglieri	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Spese per il funzionamento della Giunta	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Spese per le indennità degli Assessori	26.490,40	26.510,03	0,07%	0,00	0,00%
Gettoni di presenza degli Assessori	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	26.490,40	26.510,03	0,07%	0,00	0,00%

Per il Conto del Bilancio vanno indicati gli Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive

12 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO

Di seguito vengono riportate le principali informazioni utili per valutare l'esistenza di presupposti per ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario.

12.1 Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo – Negli ultimi 3 anni l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 L. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
RILIEVI SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2008	Aggiustamenti contabili sul Rendiconto di Gestione 2008 - Si rinvia alla Relazione di fine mandato già pubblicata.

Attività giurisdizionale – Negli ultimi 3 anni l'ente è stato oggetto delle seguenti sentenze:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NESSUNA	

12.2 Rilievi dell'organo di revisione

Negli ultimi 3 anni l'ente non è stato oggetto di rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NESSUNA	

12.3 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del precedente mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel precedente periodo di mandato	NO

12.4 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del precedente mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

12.5 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Parametri positivi	1 su 10	2 su 10	2 su 10

12.6 Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2010	2011	2012
Patto di stabilità interno	NS	NS	NS

Legenda: S soggetto al patto, NS non soggetto al patto, E escluso per disposizioni di legge

12.6.1 Indicazione degli anni in cui l'Ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità

Il nostro ente nel corso del mandato non ha dovuto rispettare le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità in quanto ente con popolazione inferiore ai 5000 abitanti.

12.6.2 Indicazione delle sanzioni a cui l'Ente è stato soggetto in conseguenza del mancato rispetto del patto di stabilità

Nel corso del mandato, il nostro ente non è stato soggetto a sanzioni in quanto completamente non soggetto al rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

12.7 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUOEL

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NO
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2013	NO
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2012	SI

Tale è la relazione di inizio mandato dell'Amministrazione del Comune di Presenzano insediata a seguito delle elezioni amministrative del 26 e 27 Maggio 2013 (1° Consiglio Comunale 10/06/2013)

Li, Presenzano 09 Agosto 2013

Il Sindaco
Dr. Andrea Maccarelli

Il Responsabile del Servizio
Economico-Finanziario
(Dr. Marco Viti)

Indice

	Premessa	2
1	ANDAMENTI DI CASSA	3
1.1	Andamento di cassa	3
1.2	Anticipazione di tesoreria	1
1.3	Utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione	106
2	EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE	106
2.1	Equilibrio di parte corrente	106
2.2	Equilibrio di parte capitale	107
2.3	Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo	107
3	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E DI GESTIONE	108
3.1	Dimostrazione del risultato di amministrazione	108
3.2	Ripiano dei disavanzi	109
3.3	Risultato di gestione	110
4	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI	111
5	ANALISI DEI RESIDUI	112
5.1	Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi	112
5.2	Analisi anzianità dei residui attivi	113
5.3	Analisi anzianità dei residui passivi	114
6	DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI	115
6.1	Debiti fuori bilancio riconosciuti e non riconosciuti e non ripianati	115
6.2	Sentenze esecutive	116
6.3	Contenzioso in essere	116
7	GESTIONE DEI SERVIZI PER CONTO TERZI	117
8	INDEBITAMENTO	118
9	SPESE PER IL PERSONALE	119
9.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	119
9.2	Spesa del personale pro-capite	119
9.3	Rapporto abitanti/dipendenti	119
9.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	119
9.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile	119
9.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	119
9.7	Fondo risorse decentrate	120
9.8	Provvedimenti per le esternalizzazioni	120
10	ORGANISMI PARTECIPATI	121
10.1	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	121
10.2	Informazioni su ciascun organismo partecipato	121
10.3	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	121
10.4	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	121
11	SPESA DEGLI ORGANI POLITICI ISTITUZIONALI	122
12	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO	122
12.1	Rilievi della Corte dei Conti	122
12.2	Rilievi dell'organo di revisione	122
12.3	Condizione giuridica dell'ente	123
12.4	Condizione finanziaria dell'ente	123
12.5	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	123
12.6	Patto di stabilità interno	123
12.6.1	Indicazione degli anni in cui l'Ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità	123
12.6.2	Indicazione delle sanzioni a cui l'Ente è stato soggetto in conseguenza del mancato rispetto del patto di stabilità	123
12.7	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUOEL	123