



COMUNE DI SOZZAGO

"Paese sulle strade delle risaie"

Provincia di Novara

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(art. 4 bis D.Lgs. 6 settembre 2011, 149)

2024 - 2029

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'art.4-bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n.149 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. 6 settembre 2011, articolo inserito dall'art.1 bis, comma 3, del D.L. 10.10.2012, 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.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.

1.2 I riferimenti normativi e contabili

1.2.1 La normativa

Visto il TUEL 267/2000;

Visto l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato approvato il 28.12.2023 con atto n.27 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 23.04.2024 con atto n.2 esecutivo a termini di legge;

Dato atto che, a seguito del risultato delle elezioni amministrative dell' 8 e 9 giugno 2024 si è verificato il mutamento della persona del Sindaco e pertanto si è dovuto provvedere alla verifica straordinaria di cassa prevista dall'articolo 224 del TUEL 267/2000.

1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 13 del 27.07.2021, n. 21 del 07.07.2022, n. 13 del 25.07.2023, 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;
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2023;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati.

1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.

Si evidenzia quanto segue:

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Gli atti contabili

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti; il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato nei limiti previsti 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 31/12/2023 risultano totalmente reintegrati.

2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2023			762.285,82
Riscossioni	30.127,59	991.336,52	1.021.464,11
Pagamenti	129.965,38	1.004.682,43	1.134.647,81
Fondo di cassa al 31.12.2023			649.102,12

2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 162.120,26 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.089.716,58
Impegni	(-)	1.104.548,08
FPV entrata	(+)	198.994,25
FPV spesa	(-)	22.042,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		162.120,26

2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2021	2022	2023
Avanzo Accantonato	45.198,83	50.472,80	70.031,38
Avanzo Vincolato	83.020,91	100.350,63	82.414,92
Avanzo destinato a investimenti	2.200,71	4.200,71	102.200,71
Avanzo disponibile	540.513,62	378.214,64	430.512,27
TOTALE	670.934,07	533.238,78	685.159,28

L'avanzo disponibile al 31 dicembre dell'esercizio precedente l'inizio del mandato è di € 430.512,27

2.5 L'equilibrio di Bilancio

Al 31 dicembre 2023 risultano rispettati tutti gli obiettivi di bilancio.

In particolare:

O3) Equilibrio complessivo di parte corrente: € 110.960,79;

Z3) Equilibrio complessivo in c/capitale: € 152.868,11;

W3) Equilibrio complessivo: € 263.828,90.

2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa prevista per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 10.550,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2024, determina un tasso medio del 5,214 %.

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

2.7 L'analisi della gestione dei Residui

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

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	59.734,50	7.997,59	40.260,44	48.258,03	-11.476,47
C/cap Tit. IV	41.454,80	22.130,00	19.324,80	41.454,80	
Acc. prestiti Tit. VI					
Servizi c/terzi Tit. IX					
Totale	101.189,30	30.127,59	59.585,24	89.712,83	-11.476,47

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	50.920,14	49.643,43		49.643,43	1.276,71
C/capitale Tit. II	79.744,95	79.744,95		79.744,95	
Rimb. prestiti Tit. IV					
Serv c/terzi p.g. Tit. VII	577,00	577,00		577,00	
Totale	131.242,09	129.965,38		129.965,38	1.276,71

2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI						
Titolo I	7.536,59	6.772,00	7.104,00	15.546,84	80.766,19	117.725,62
Titolo II				3.301,01	13.065,40	16.366,41
Titolo III					3.548,47	3.548,47
Titolo IV				19.324,80	1.000,00	20.324,80
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII						
Titolo IX						
Totale	7.536,59	6.772,00	7.104,00	38.172,65	98.380,06	157.965,30

PASSIVI						
Titolo I					49.730,52	49.730,52
Titolo II					47.489,13	47.489,13
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII					2.646,00	2.646,00
Totale					99.865,65	99.865,65

2.8 I debiti fuori bilancio

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

2.9 I parametri di riscontro della deficiarietà strutturale

L'ente nell'ultimo esercizio, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

2.10 La situazione patrimoniale

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023	Anno 2022
ATTIVO		
A) Crediti verso Stato e aa.pp.	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	3.724.822,46	3.529.180,82
Immobilizzazioni immateriali	1.725,57	2.968,99
Immobilizzazioni materiali	3.359.439,45	3.183.469,00
Immobilizzazioni finanziarie	363.657,44	342.742,83
C) Attivo circolante	755.537,60	839.400,18
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	106.391,48	59.025,75
Att. finanz. non immobilizz.	0,00	0,00
Disponibilità liquide	649.146,12	780.374,43
D) Ratei e riscontri	3.058,64	4.436,99
Totale attivo	4.483.418,70	4.373.017,99
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	2.891.127,91	2.850.728,43
B) Fondi rischi ed oneri	18.457,56	8.309,25
C) T.F.R.	0,00	0,00
D) Debiti	302.192,84	363.551,59
E) Ratei e riscontri	1.271.640,39	1.150.428,72
Totale passivo	4.483.418,70	4.373.017,99
Totale conti d'ordine	21.642,49	197.194,25

2.11 Le partecipate

Il Comune di Sozzago detiene solo una partecipazione in Acqua Novara.VCO S.p.A. – Via Triggiani 9 c.f. – P.IVA 02078000037 nella misura dello 0,1909%. Il patrimonio netto al 31.12.2022 è pari ad € 126.922.363,00.

A sua volta Acqua Novara.VCO S.p.A. detiene una partecipazione del 5,26 % in Utility Alliance del Piemonte, il cui patrimonio netto al 31.12.2022 è pari ad € 117.799,00

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,93 %	1,67 %	1,54 %

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2021	2022	2023
<i>Residuo debito</i>	287.862,54	260.796,22	232.309,50
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Prestiti rimborsati</i>	27.066,32	28.486,72	29.982,31
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	260.796,22	232.309,50	202.327,19

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

Anno	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	14.969,20	13.548,80	12.053,21
<i>Quota capitale</i>	27.066,32	28.486,72	29.982,31
Totale fine anno	42.035,52	42.035,52	42.035,52

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria, ma solo un contratto di leasing operativo relativo ad un impianto di produzione di energia fotovoltaica posizionato sull'edificio scolastico.

Data 11.07.2024

Il Sindaco
(Antonini Agostino)
firmato in originale

4 Certificazione

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

Data 12.07.2024

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria
(dr. Ripa Raffaele)
firmato in originale