

*COMUNE DI SAN ZENO DI MONTAGNA*

*PROVINCIA DI VERONA*



**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

ai sensi dell'art. 4-bis D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149  
quinquennio 2014/2019

Sindaco Castellani Maurizio

# I N D I C E

<b>1 La Relazione di Inizio Mandato .....</b>	3
1.1 Premessa .....	3
1.2 I riferimenti normativi e contabili.....	3
<i>1.2.1 La normativa .....</i>	3
<i>1.2.2 Considerazioni dell'Organo di Revisione .....</i>	3
<b>2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale.....</b>	4
2.1 Gli atti contabili .....	4
2.2 Il Saldo di Cassa .....	4
2.3 Il Risultato della Gestione di competenza.....	5
2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria.....	5
2.5 Il Patto di Stabilità Interno.....	5
2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi .....	6
2.7 L'analisi della gestione dei Residui .....	6
<i>2.7.1 L'anzianità dei residui.....</i>	7
2.8 I debiti fuori bilancio .....	7
2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale.....	7
2.10 La situazione patrimoniale.....	7
2.11 Le partecipate .....	8
<b>3 La Situazione dell'Indebitamento.....</b>	8
3.1 Il rispetto del limite di indebitamento.....	8
<i>3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito.....</i>	8
<i>3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....</i>	9
3.2 I Contratti di Leasing .....	9
<b>4 Certificazione .....</b>	9

# **1 La Relazione di Inizio Mandato**

---

## **1.1 Premessa**

Per effetto della nuova disciplina, al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario è sottoscritta dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

---

## **1.2 I riferimenti normativi e contabili**

### **1.2.1 La normativa**

**Visto** il TUEL 267/2000;

**Visto** l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011 così come modificato dal D.L. 174/2012 art. 1 bis comma 3 e convertito nella Legge 213/2012 , ;

**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 28/04/2014 con atto di Consiglio Comunale n. 24 esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che il **rendiconto di gestione per l'esercizio 2013** è stato approvato il 28/4/2014 con atto del Consiglio Comunale n. 18 esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che in data 11/07/2014 è stata effettuata la verifica di cassa con le risultanze al 30/06/2014;

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 ( Anno 2013);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 28 del 28/9/2011, n. 30 del 26/09/2012 , n.32 del 27/9/2013, 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 2012 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2012-2013;

### **1.2.2 Considerazioni dell'Organo di Revisione**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

## **2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale**

---

### **2.1 Gli atti contabili**

risultano emessi n. 622 reversali e n. 925 mandati;

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

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da temporanee esigenze di cassa;

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 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;

---

### **2.2 Il Saldo di Cassa**

<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa all' 01.01...		221.970,67
Riscossioni	749.907,73	2.048.773,04
Pagamenti	781.873,39	2.023.008,18
<b>Fondo di cassa al 31/12/2013.</b>		<b>215.769,87</b>

## **2.3 Il Risultato della Gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 127.006,79, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.884.060,90
Impegni	(-)	1.668.980,17
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>215.080,73</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.048.773,04
Pagamenti	(-)	2.023.008,18
<i>Differenza</i>	[A]	25.764,86
Residui attivi	(+)	581.554,85
Residui passivi	(-)	614.481,41
<i>Differenza</i>	[B]	-32.926,56
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-7.161,70</b>

Al riguardo si precisa quanto segue il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante applicazione avanzo di amministrazione 2012

## **2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria**

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	97834,19	120817,15	127006,79
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>	<b>97834,19</b>	<b>120817,15</b>	<b>127006,79</b>

L'avanzo d'amministrazione vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 120.006,79 sarà utilizzato secondo le seguenti priorità:

- restituzione contributi regionali
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, )
- al riequilibrio della gestione corrente;

## **2.5 Il Patto di Stabilità Interno**

L'obiettivo risulta determinato negli ultimi tre esercizi come segue:

**anno 2013 Euro 203,01** (*importi in migliaia di euro*)

L'ente ha provveduto in data 13/3/2014 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 il patto di stabilità interno per l'esercizio 2013.

( saldo finanziario finale € 543,00- *importi in migliaia di euro*)

Le sanzioni previste in caso di inadempimento sono:

Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;

Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;

Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;

Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;

Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;

Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;

Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

## **2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 136.415,00;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fideiussioni) è del 7,79%.

## **2.7 L'analisi della gestione dei Residui**

### **Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	240.423,15	176.483,78	63.119,17	457.271,07	820,20
C/capitale Tit. IV, V	1.270.835,04	557.497,75	592.810,31	765.754,58	120.526,98
Servizi c/terzi Tit. VI	24.844,24	15.926,20	7.057,13	21.515,81	1.860,91
<b>Totale</b>	<b>1.536.102,43</b>	<b>749.907,73</b>	<b>662.986,61</b>	<b>1.244.541,46</b>	<b>123.208,09</b>

### **Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	361.362,41	245.141,47	109.719,13	532.642,69	6.501,81
C/capitale Tit. II	1.136.664,02	525.381,48	483.102,49	674.515,86	128.180,05
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	139.229,52	11.350,44	126.001,51	126.145,99	1.877,57
<b>Totale</b>	<b>1.637.255,95</b>	<b>781.873,39</b>	<b>718.823,13</b>	<b>1.333.304,54</b>	<b>136.559,43</b>

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

## 2.7.1

### Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				17.563,97	259.772,66		277.336,63
di cui Tarsu				17.563,97	33.067,37		50.631,34
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			5.000,00	7.800,00	29.475,88		42.275,88
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			5.000,00	7.800,00			12.800,00
Titolo III				32.755,20	104.903,36		137.658,56
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	5.000,00	58.119,17	394.151,90	457.271,07
Titolo IV	57.002,20	6.000,00	36.625,60	210.000,00	283.182,51	172.944,27	765.754,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	57.002,20	6.000,00	36.625,60	210.000,00	283.182,51	172.944,27	765.754,58
Titolo VI					7.057,13	14.458,68	21.515,81
<b>Totale Attivi</b>	<b>57.002,20</b>	<b>6.000,00</b>	<b>36.625,60</b>	<b>215.000,00</b>	<b>341.301,68</b>	<b>581.554,85</b>	<b>1.244.541,46</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	10.621,12	29.243,41	7.416,54	10.100,84	52.337,22	422.923,56	532.642,69
Titolo II	12.861,94	11.000,00	9.153,97	82.778,84	367.307,74	191.413,37	674.515,86
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.810,00		83.514,25	29.581,63	11.095,63	144,48	126.145,99
<b>Totale Passivi</b>	<b>25.293,06</b>	<b>40.243,41</b>	<b>100.084,76</b>	<b>122.461,31</b>	<b>430.740,59</b>	<b>614.481,41</b>	<b>1.333.304,54</b>

## 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 strutturale

L'ente nell' ultimo rendiconto approvato, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, tranne il parametro n. 7 (consistenza debiti di finanziamento superiore al 150 per cento delle entrate correnti) come da prospetto allegato all' ultimo rendiconto approvato.

## 2.10 La situazione patrimoniale

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

## 2.11 Le partecipate

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE						
Forma giuridica Tipologia di società			ANNO Bilancio approvato	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)		Risultato di esercizio positivo o negativo
Prada Costabella srl			2012	50%		11.406
Oleificio Alto Garda Veronese			2013	4%		42
A.G.S. spa			2013	4,49%		288.315
Consorzio Bacino VR2			2012	2,17%		494,64
Consorzio Lago di Garda è			2012	2,38%		707,00

## 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:

2011	2012	2013
9,94%	8,91%	7,79%

#### 3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.989.454	3.880.891	3.424.402
Nuovi prestiti	140.000		
Prestiti rimborsati	212.869	226.225	222.242
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)	- 35.694	- 230.264	- 6.852
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.880.891</b>	<b>3.424.402</b>	<b>3.195.308</b>

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	154.983	154.563	145.828
Quota capitale	212.869	226.225	222.242
<b>Totale fine anno</b>	<b>367.852</b>	<b>380.788</b>	<b>368.070</b>

### 3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati;

---

### 3.2 I Contratti di Leasing

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

Data 14/08/2014

Il Responsabile del servizio finanziario

f.to Girelli Luisa

**Il Sindaco**  
**f.to Castellani Rag. Maurizio**

---

## 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 già previsto per la redazione delle certificazioni al rendiconto di bilancio, 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 a quanto contenuto nei medesimi documenti.

Data 20/08/2014

**L'organo di Revisione Economico Finanziario**  
**f.to Dr. Marcello Lucchese**