

Comune di Castelnovo ne' Monti

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI
Provincia di REGGIO EMILIA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

INDICE

1 LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO.....	3
1.1 Premessa.....	3
1.2 I riferimenti normativi e contabili.....	3
1.2.1 La normativa.....	3
1.2.2 I riferimenti contabili.....	3
1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione.....	4
2 LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE.....	4
2.1 Gli atti contabili.....	4
2.2 Il Saldo di Cassa.....	5
2.3 Il Risultato della Gestione di competenza.....	5
2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria.....	5
2.5 Il Patto di Stabilità Interno.....	6
2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....	6
2.7 L'analisi della gestione dei Residui.....	6
2.7.1 L'anzianità dei residui.....	7
2.8 I debiti fuori bilancio.....	7
2.9 I parametri di riscontro della deficiarietà strutturale.....	8
2.10 La situazione patrimoniale.....	8
2.11 Le partecipate.....	11
3 LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	11
3.1 Il rispetto del limite di indebitamento.....	11
3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito.....	11
4 CERTIFICAZIONE.....	122

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 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 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;

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 con atto del Consiglio Comunale n. 84 del 20/10/2014, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 22 del 03/04/2014 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 27/05/2014 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."

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;
- 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. 68 del 26/09/2012, n. 58 del 30/09/2013, n. 71 del 30/09/2014, 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;

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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 31/12/2012 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. 2576 reversali e n. 3519 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. .

2.2

Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2013			1.905.000,70
Riscossioni			15.060.420,20
Pagamenti			16.049.700,37
Fondo di cassa al 31.12.2013			915.720,53

2.3

Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 130.171,95, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.306.848,65
Impegni	(-)	15.176.676,70
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		130.171,95

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.537.397,04
Pagamenti	(-)	11.522.798,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	14.598,39
Residui attivi	(+)	3.769.451,61
Residui passivi	(-)	3.653.878,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.115.573,56

2.4

Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2010	2011	2012	2013
Fondi vincolati		75069,00	158078,37	139866,37
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	12507,00		8854,49	11311,52
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	3702,00	36957,00	39774,18	165844,35
TOTALE	16209,00	112026,00	206707,04	317022,24

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 150.000 è stato utilizzato al finanziamento di maggiori spese del titolo II.

2.5 *Il Patto di Stabilità Interno*

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

anno 2013 Euro 272.680

anno 2012 Euro 721.648,87

anno 2011 Euro 539.524,96

L'ente ha provveduto in data 28/03/2013 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.

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 287.751,79 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (di € 9.395.987,11),

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 21.921,93. (In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 3,339%.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 prevede un'incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 8%, rispettivamente per gli esercizi 2012, 2013, 2014 e pari al 10%, a decorrere dall'anno 2015.

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.245.530,25	2.765.016,89	271.711,56	3.036.728,45	208.801,80
Capitale Tit. IV, V	1.614.943,33	699.127,95	819.173,58	1.518.301,53	126.641,80
Servizi c/terzi Tit. VI	167.668,72	58.878,32	86.020,36	144.898,68	22.770,04
Totale	5.058.142,30	3.523.023,16	1.176.905,50	4.699.928,66	358.213,64

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.631.296,10	2.626.563,56	855.416,24	3.481.979,80	149.316,30
Capitale Tit. II	2.889.808,53	1.726.811,69	996.726,29	2.723.537,98	166.270,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	235.331,33	173.526,47	39.034,82	212.561,29	22.770,04
Totale	6.756.435,96	4.526.901,72	1.891.177,35	6.418.079,07	338.356,89

2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI					
Titolo I				745.270,91	745.270,91
di cui Tarsu					
Titolo II	329.798,47	79.214,73	197.147,53	386.313,62	992.474,35
Titolo III	232.090,20	157.670,20	293.956,80	824.067,79	1.507.784,99
di cui Tia					
di cui per sanzioni codice strada					
Titolo IV	100.492,12	5.012,52	1.257.842,69	281.596,00	1.644.943,33
Titolo V					
Titolo VI	55.642,05	100	1.059,45	110.867,22	167.668,72
Totale	718.022,84	241.997,45	1.750.006,47	2.348.115,54	5.058.142,30
PASSIVI					
Titolo I	587.335,26	535.030,31	581.329,83	1.927.600,70	3.631.296,10
Titolo II	509.047,42	266.592,58	1.385.775,14	728.393,39	2.889.808,53
Titolo III					
Titolo IV	37.816,41	25.270,77	28.662,93	143.581,22	235.331,33
Totale	1.134.199,09	826.893,66	1.995.767,90	2.799.575,31	6.756.435,96

2.8

I debiti fuori bilancio

L'ente non ha avuto debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2011-2012 e 2014

Per l'anno 2013 ha riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a ripiano perdita azienda consorziale trasporti ACT per €2.415,00.

2.9

I parametri di riscontro della deficiarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta/non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, 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:

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2013		2 0 1 3	2 0 1 2	differenze
ATTIVO				
A	IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali <i>(Valori al netto degli ammortamenti)</i>			
1	Costi pluriennali capitalizzati	28.798,22	48.779,99	
	<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	28.798,22	48.779,99	
II	Immobilizzazioni materiali <i>(Valori al netto degli ammortamenti)</i>			
1	Beni demaniali	20.129.933,89	19.699.664,41	
2	Terreni indisponibili	250.497,43	245.322,43	
3	Terreni disponibili	451.343,37	451.949,16	
4	Fabbricati indisponibili	17.576.929,11	16.950.806,94	
5	Fabbricati disponibili	2.497.188,19	2.588.454,79	
6	Macchinari, attrezzature e impianti	93.824,85	118.540,61	
7	Attrezzature e sistemi informatici	37.649,13	5.465,84	
8	Automezzi e motomezzi	23.015,30	5.000,00	
9	Mobili e macchine da ufficio	50.564,72	55.767,66	
10	Immobilizzazioni in corso	787.792,68	1.226.905,25	
	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	41.898.738,67	41.347.877,09	550.862
III	Immobilizzazioni finanziarie			
1	Partecipazioni in			
	a) imprese controllate	260.656,09	238.473,86	
	b) imprese collegate	0,00	0,00	
	c) altre imprese	3.933.169,34	3.680.833,52	
2	Crediti verso			
	a) imprese controllate	0,00	0,00	
	b) imprese collegate	0,00	0,00	
	c) altre imprese	0,00	0,00	
3	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	0,00	0,00	

	4	Crediti di dubbia esigibilità (al netto del Fondo svalutazione crediti)	0,00	0,00	
	5	Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	
	6	Crediti per mutui concessi	0,00	0,00	
		<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	4.193.825,43	3.919.307,38	274.518
		<i>Totale Immobilizzazioni</i>	46.121.362,32	45.315.964,46	805.398
B		ATTIVO CIRCOLANTE			
	I	Rimanenze	0,00	0,00	
		<i>Totale rimanenze</i>	0,00	0,00	0
	II	Crediti			
	1	Verso contribuenti	2.013.204,71	745.270,91	
	2	Verso Enti del settore pubblico allargato			
	a)	Stato - correnti	38.139,00	17.779,00	
		- capitale	0,00	0,00	
	b)	Regione - correnti	52.635,50	76.104,80	
		- capitale	924.220,60	1.415.472,40	
	c)	Altri settore pubblico - correnti	457.779,92	898.590,55	
		- capitale	253.759,28	144.254,93	
	3	Verso debitori diversi			
	a)	Utenti di servizi pubblici	599.814,91	626.588,89	
	b)	utenti beni patrimoniali	55.460,20	59.176,12	
	c)	Altri - correnti	361.869,97	821.259,87	
		- capitale	0,00	0,00	
	d)	da alienazioni patrimoniali	80.925,38	85.216,00	
	e)	per somme corrisposte in c/terzi	105.621,17	167.668,72	
		segue STATO PATRIMONIALE	2 0 1 3	2 0 1 2	
	4	Crediti per IVA	74.188,00	75.752,10	
	5	Per depositi			
	a)	Banche	2.926,47	760,11	
	b)	Cassa DD.PP.	0,00	0,00	
		<i>Totale Crediti</i>	5.020.545,11	5.133.894,40	1.311,15
	III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
		<i>Totale attività fin. non immob.li</i>	0,00	0,00	
	IV	Disponibilità liquide			
	1	Fondo di cassa Tesoreria	915.720,53	1.905.000,70	
	2	Depositi bancari	0,00	0,00	
		<i>Totale disponibilità liquide</i>	915.720,53	1.905.000,70	281,10
		<i>Totale Attivo circolante</i>	5.936.265,64	7.038.895,10	21.126,95
C		RATEI E RISCOINTI			
	I	Ratei attivi	0,00	0,00	

	II	Risconti attivi	3.500,00	3.500,00	
		<i>Totale Ratei e risconti</i>	3.500,00	3.500,00	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	52.061.127,96	52.358.359,56	52.359
		CONTI D'ORDINE			
D		Opere da realizzare	2.158.414,94	3.784.619,24	
		PASSIVO			
A		PATRIMONIO NETTO			
	I	Netto patrimoniale esere. precedente	20.379.439,50	20.423.352,41	
		Risultato economico dell'esercizio	59.182,59	-11.912,91	
	II	Netto beni demaniali	4.429.819,40	4.429.819,40	
		<i>Totale Patrimonio Netto</i>	24.749.776,31	24.809.258,90	24.809
B		CONFERIMENTI			
	I	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	10.870.724,20	10.835.343,43	
	II	Conferimenti da concessioni a edificare	3.658.000,15	3.514.653,31	
		<i>Totale conferimenti</i>	14.528.724,35	14.349.996,74	14.349
C		DEBITI			
	I	Debiti di finanziamento			
	1	per finanziamenti a breve	0,00	0,00	
	2	per mutui e prestiti	1.626.051,06	1.931.955,81	
	3	per prestiti obbligazionari	7.769.935,78	8.295.331,39	
	4	per debiti pluriennali	0,00	0,00	
	II	Debiti di funzionamento	3.055.981,13	2.736.485,39	
	III	Debiti per IVA	0,00	0,00	
	IV	Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	
	V	Debiti per somme anticipate da terzi	330.659,33	235.331,33	
	VI	Debiti verso Imprese			
	1	Controllate, collegate, Az. Spec. consorzi o ist.ni	0,00	0,00	
	VII	Altri debiti	0,00	0,00	
		<i>Totale Debiti</i>	12.782.627,30	13.199.103,92	13.199
D		RATEI E RISCONTI			
	I	Ratei passivi	0,00	0,00	
	II	Risconti passivi	0,00	0,00	
		<i>Totale ratei e Risconti</i>	0,00	0,00	0
		TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D)	52.061.127,96	52.358.359,56	52.359
		CONTI D'ORDINE			
E		Impegni per opere da realizzare	2.158.414,94	3.784.619,24	

2.11 *Le partecipate*

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE

Partecipazioni a Patrimonio esercizio '2013	Cap. Sociale	n. azioni possedute	% sul totale	Patrimonio netto a Bilancio 2012	quota Patr. Netto posseduta	differenza su anno prec.
IREN Spa		1.839.637	0,1557	1.504.872.092	2.343.085,85	234.199,08
AGAC Infrastrutture spa	120.000	1.234	1,0283	133.101.191	1.368.679,55	18.552,49
PIACENZA Infrastrutture spa	20.800.000	85.530	0,4112	23.248.885	95.599,42	1.103,67
ACT (Az. Consorzi.le Trasp)	12.671.393		1,0000	12.476.094	124.760,94	1.139,76
I.EPIDA spa	18.394.000	1.000	0,0054	19.195.874	1.043,59	30,27
CO.GE.LOR. Srl - (soc. coll.ta)	453.577		60,8900	428.077	260.656,09	22.182,23
				Totale partecipazioni	4.193.825,42	274.518,04

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:

2009	2010	2011	2012	2013
4,994%	4,268%	4,250%	3,921%	3,339%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	11.175.575	10.364.428	9.395.987
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati			
Estinzioni anticipate		137.141	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	11.175.575	10.227.287	9.395.987

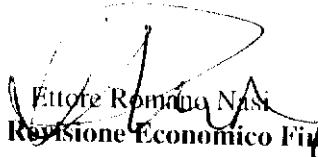
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	433.161	388.822	317.628
Quota capitale	812.565	948.288	831.300
Totale fine anno	1.245.726	1.337.110	1.148.929

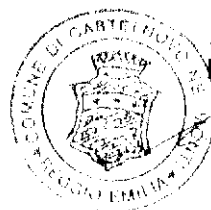
4 Certificazione

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.

Castelnovo Ne' Monti, li 30 - 12 - 2014


Ettore Romano Nasi
L'organo di Revisione Economico Finanziaria

Castelnovo Ne' mMonti, li 30 - 12 - 2014



Enrico Bini
Il Sindaco