



**COMUNE DI CASTRONUOVO SANT'ANDREA**

**PROVINCIA DI POTENZA**

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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



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, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data

E' predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario ed è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

## 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 2015 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 10.08.2015, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2014 è stato approvato il 13.05.2015 con atto Consiliare n. 06 , esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 01.07.2015, 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."

---

## La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

---

### *Gli atti contabili*

Risultano emessi n. 413 reversali e n. 1455 mandati;

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

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 / parzialmente reintegrati;

---

### Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

ENTRATE (IN EURO)	Ultimo rendiconto approvato 2014 .	Bilancio di Previsione 2015
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	652.046,53	608.748,55
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	189.117,82	193.863,36
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	86.087,96	127.892,28
TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	736.760,52	1.825.392,55
TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0	1.000.000,00
TOTALE	1.664.012,83	3.755.896,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		275.753,30

SPESE (IN EURO)	Ultimo rendiconto approvato 2014	Bilancio di previsione 2015
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	829.113,36	911.484,13
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	786.784,94	2.076.124,42
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI	40.150,22	1.044.041,49
TOTALE	1.656.048,52	4.031.650,04

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	Ultimo rendiconto approvato 2014	Bilancio di previsione 2015
TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	119.333,56	719.582,28
TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	119.333,56	719.582,28

## Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2014			138.297,92
Riscossioni	794.730,60	854.654,78	1.649.385,38
Pagamenti	702.313,15	945.308,26	1.647.621,41
<b>Fondo di cassa al 31.12.2014</b>			<b>140.061,89</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			

Fondo cassa alla data del 31.05.2015 Euro 42.945,98

## Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.964,31, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.783.346,39
Impegni	(-)	1.775.382,08
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>7.964,31</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	854.654,78
Pagamenti	(-)	945.308,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-90.653,48
Residui attivi	(+)	928.691,61
Residui passivi	(-)	830.073,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	98.617,79

## Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	1.048,10	5.407,31	39.028,03
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	0,34	0,34	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	23.742,80	37.415,15	1.082,26
<b>TOTALE</b>	<b>24.791,24</b>	<b>42.822,80</b>	<b>40.110,29</b>

---

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

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014, stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

L'ente ha provveduto in data 25.03.2015 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.11400 del 10/02/2014), da cui si evince che l'Ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'esercizio 2014.

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).

---

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 22.904,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,69%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 2,15%.

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%, 6%, 4% rispettivamente per gli esercizi 2012, 2013, 2014.

Con l'articolo 1, comma 735, della legge 147/2013 (legge di stabilità) il limite massimo degli interessi per l'assunzione di mutui è fissato all'8% a decorrere dal 2012, che va rispettato nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Con l'articolo 1, comma 539, della legge 190/2014 è stato disposto a decorrere dal 2015 l'aumento del limite all'indebitamento degli enti locali dall'8 per cento al 10 per cento, dell'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Nel calcolo del tetto di interessi sono esclusi i contributi statali e regionali in conto interessi. Le disposizioni sul limite di spesa per interessi costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica

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

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come dai quadri 11 e 12 del Certificato al Conto del Bilancio 2014:

#### **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	563.723,87	305.988,75	204.549,19	510.537,94	53.185,93
C/capitale Tit. IV, V	3.911.098,50	483.580,19	3.415.343,42	3.898.923,61	12.174,89
Servizi c/terzi Tit. VI	8.672,69	5.161,67	1.511,02	6.672,69	2.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.483.495,06</b>	<b>794.730,61</b>	<b>3.621.403,63</b>	<b>4.416.134,24</b>	<b>67.360,82</b>

#### **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	341.053,75	156.086,34	165.935,29	322.021,63	19.032,12
C/capitale Tit. II	4.129.252,42	539.457,27	3.582.548,90	4.122.006,17	7.246,25
Rimb. prestiti Tit. III	70.026,10	811,59	69.214,51	70.026,10	
Servizi c/terzi Tit. IV	8.637,91	5.957,95	2.274,33	8.232,28	405,63
<b>Totale</b>	<b>4.548.970,18</b>	<b>702.313,15</b>	<b>3.819.973,03</b>	<b>4.522.286,18</b>	<b>26.684,00</b>

### 1.1.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	22.331,58	19.429,31	4.995,36	4.028,75	10.774,33	84.930,78	146.490,11
di cui Tarsu							
Titolo II	6.197,48	3.154,95	7.769,40	3.000,04	93.027,61	120.332,43	233.481,91
Titolo III	4.796,35	4.682,07	2.314,00	6.399,62	11.648,34	48.694,94	78.535,32
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	1.780.771,17	478.008,14	47.007,55	185.036,14	757.577,24	669.865,22	3.918.265,46
Titolo V	166.943,18						166.943,18
Titolo VI					1.511,02	4.868,24	6.379,26
<b>Totale</b>	<b>1.981.039,76</b>	<b>505.274,47</b>	<b>62.086,31</b>	<b>198.464,55</b>	<b>874.538,54</b>	<b>928.691,61</b>	<b>4.550.095,24</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	17.407,00	12.696,04	38.242,86	28.794,08	68.795,31	133.044,11	298.979,40
Titolo II	2.054.961,01	480.562,42	17.264,16	155.163,01	874.598,30	693.812,15	4.276.361,05
Titolo III					69.214,51		69.214,51
Titolo IV				1.805,78	468,55	3.217,56	5.491,89
<b>Totale</b>	<b>2.072.368,01</b>	<b>493.258,46</b>	<b>55.507,02</b>	<b>185.762,87</b>	<b>1.013.076,67</b>	<b>830.073,82</b>	<b>4.650.046,85</b>

#### *I debiti fuori bilancio*

L'ente ha provveduto / non 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 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
15.000,00	65.789,24	37.643,24

#### *I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale*

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.



### **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:

Anno 2014

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0	Patrimonio netto	6.320.620,50
Immobilizzazioni materiali	9.520.934,27		
Immobilizzazioni finanziarie	35.042,14		
Rimanenze	0		
Crediti	4.551.765,24		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	Conferimenti	7.134.558,48
Disponibilità liquide	140.061,90	Debiti	792.624,57
Ratei e risconti attivi	0	Ratei e risconti passivi	0
Totale	14.247.803,55	Totale	14.247.803,55

Conto economico in sintesi

(quadro 8 quinquies del certificato al conto consuntivo)

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Importo
A) Proventi della gestione	1.145.322,92
B) Costi della gestione di cui:	1.034.827,23
quote di ammortamento d'esercizio	230.945,51
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	0
Utili	0
interessi su capitale di dotazione	0
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	0
D.20) Proventi finanziari	23.231,64
D.21) Oneri finanziari	
E) Proventi ed Oneri straordinari Proventi	107.175,68
Insussistenze del passivo	19.437,75
Sopravvenienze attive	14.544,93
Plusvalenze patrimoniali	73.193,00
Oneri	74.890,14
Insussistenze dell'attivo	61.926,72
Minusvalenze patrimoniali	
Accantonamento per svalutazione crediti	
Oneri straordinari	12.963,42
<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>119.549,59</b>

## 2 La Situazione dell'Indebitamento

### *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:

2013	2014	2015
2,98%	2,38%	2,46%

## Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	496.974,53	529.115,09	488.153,28
Nuovi prestiti	70.026,10	-	-
Prestiti rimborsati	37.885,54	40.961,81	44.041,49
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>529.115</b>	<b>488.153</b>	<b>444.112</b>

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	24.944,81	23.231,64	22.904,42
Quota capitale	37.885,14	40.961,81	44.081,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>62.830</b>	<b>64.193</b>	<b>66.986</b>

## Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

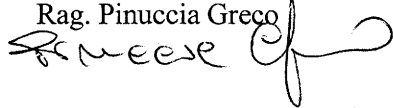
L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati.

---

## I Contratti di Leasing

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

Il Responsabile del Serv. Finanziario

Rag. Pinuccia Greco  




Sulla base delle risultante della relazione di inizio mandato del Comune di Castronuovo di Sant'Andrea(PZ):

- la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri;
- NON sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Il SINDACO  
Geom. Antonio Bulfaro

