



**COMUNE DI GAVORRANO**

**RELAZIONE DI INIZIO  
MANDATO**

**DEL**

**SINDACO ANDREA BIONDI**

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

# INDICE

<b>1 LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO .....</b>	<b>3</b>
1.1 PREMESSA .....	3
1.2 I RIFERIMENTI NORMATIVI E CONTABILI .....	3
1.2.1 .....	..... <i>La normativa</i>
.....	3
1.2.2 .....	..... <i>I riferimenti contabili</i>
.....	3
1.2.3 .....	..... <i>Considerazioni dell'Organo di Revisione</i>
.....	4
<b>2 LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE .....</b>	<b>4</b>
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/PAREGGIO DI BILANCIO .....	6
2.6 GLI INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI .....	6
2.7 L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	6
2.7.1 .....	..... <i>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 .....	7
<b>3 LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO .....</b>	<b>.....</b>
3.1 IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO .....	.....
3.1.1 .....	..... <i>Ricostruzione dello stock di debito</i>
3.1.2 .....	..... <i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>
3.2 I CONTRATTI DI LEASING .....	.....
<b>4 CERTIFICAZIONE .....</b>	<b>.....</b>

---

# 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 2018/2020 è stato approvato il 26-04-2018 con atto del Consiglio Comunale n. 25, esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 è stato approvato il 09-06-2018 con atto del Consiglio Comunale n. 28, esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che in data 11/06/2018 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/pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 39 del 30/07/2018, 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 deficiarietà 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 approvato con atto del Consiglio Comunale n. 28/2018 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto approvato con atto del Consiglio Comunale n. 28/2018;

### **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/pareggio di bilancio 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 31/12/2017 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 la verifica dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2017 da mantenere a residui, come risultanti dal rendiconto 2017 approvato.

---

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

---

### **2.1 Gli atti contabili**

risultano emessi n. 3231 reversali e n. 2958 mandati al 31/12/2017;

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

Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del T.U.E.L. nell'esercizio 2017;

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 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;

## 2.2 Il Saldo di Cassa

Fondo di cassa all' 01.01.2017			1.409.553,53
Riscossioni	1.006.638,00	6.258.066,99	7.264.704,99
Pagamenti	1.031.616,04	6.352.957,28	7.384.573,32
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>			<b>1.289.685,20</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.289.685,20</b>

## 2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 309.104,20 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.510.389,24
Impegni	(-)	7.900.422,05
quota FPV applicata al bilancio	(+)	330.470,34
impegni confluiti nel FPV (-)	(+)	631.333,33
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>309.104,20</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	6.258.066,99
Pagamenti	(-)	6.352.957,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-94.890,29
Residui attivi	(+)	2.252.322,25
Residui passivi	(-)	1.547.464,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	704.857,48

## 2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2017	2016	2015
Fondi vincolati	1515163,30	1568765,46	1460699,21
Disavanzo (-)	-1740519,29	-1789760,29	-1949099,17
Parte destinata ad investimenti	977702,14	1304205,77	1391994,20
Fondo accantonato	4922136,19	4178920,31	2753162,28

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammonta ad Euro 0

## 2.5 Pareggio di bilancio

L'obiettivo del pareggio di bilancio risulta rispettato negli ultimi tre esercizi, nell'anno 2015, 2016 e 2017.

L'ente ha provveduto a trasmettere nei termini di legge 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 pareggio di bilancio per l'esercizio 2017

## 2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 278'853,99 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,26 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 3,9%.

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 e il 10% a decorrere dal 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	4.520.239,72	912.428,09	6.681.256,03	7.593.684,12	-3.073.444,40
C/capitale Tit. IV, V	556.134,64	30.928,20	589.651,71	620.579,91	-64.445,27
Servizi c/terzi Tit. VI	245.837,46				245.837,46
<b>Totale</b>	<b>5.322.211,82</b>	<b>943.356,29</b>	<b>7.270.907,74</b>	<b>8.214.264,03</b>	<b>-2.892.052,21</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.891.754,37	891.867,51	1.904.333,94	2.796.201,45	-904.447,08
C/capitale Tit. II	221.279,61	67.134,13	393.190,16	460.324,29	-239.044,68
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
<b>Totale</b>	<b>2.113.033,98</b>	<b>959.001,64</b>	<b>2.297.524,10</b>	<b>3.256.525,74</b>	<b>-1.143.491,76</b>

## 2.7.1 L'anzianità dei residui

ATTIVI							
Titolo I	1.008.288,36	140.937,36	235.999,22	602.333,91	979.608,44	1.577.975,42	4.545.142,71
Titolo II	5.891,75		469,53	8.100,00	6.000,05	47.264,28	67.725,61
Titolo III	306.670,23	188.457,92	172.356,58	381.859,39	483.266,98	535.776,61	2.068.387,71
Titolo IV	312.489,95		208.366,02		3.430,64	65.365,10	589.651,71
Titolo VI	245.837,46						245.837,46
Titolo IX	15.740,01	272,65	12.294,68	18.366,88	22.155,65	25.940,84	94.770,71
<b>Totale</b>	<b>1.894.917,76</b>	<b>329.667,93</b>	<b>629.486,03</b>	<b>1.010.660,18</b>	<b>1.494.461,76</b>	<b>2.252.322,25</b>	<b>7.611.515,91</b>

PASSIVI							
Titolo I	434.902,10	117.669,47	56.809,12	77.146,55	132.791,62	1.085.015,08	1.904.333,94
Titolo II	61.287,60	99,71		6.193,37	51.696,27	273.913,21	393.190,16
Titolo III							
Titolo VII	19.684,64	8.829,41	14.809,50	18.141,92	47.859,39	188.536,48	297.861,34
<b>Totale</b>	<b>515.874,34</b>	<b>126.598,59</b>	<b>71.618,62</b>	<b>101.481,84</b>	<b>232.347,28</b>	<b>1.547.464,77</b>	<b>2.595.385,44</b>

## 2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso degli ultimi nell'esercizio 2017 a riconoscere debiti fuori bilancio.

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2017
2.768,17

## 2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta/non 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.

## 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
BILANCIO ANNO 2017

Forma giuridica Tipologia di società	ATTIVO 2017	PETRIMONIO NETTO 2017 (4) (6)	PETRIMONIO NETTO 2017
SDS Colline Metallifere	3.195.304	2.531,00	3.131.196,00
NetSpring srl	750.733	217.835	1.008.035
EPG	14.421.066	6.947.091	4.041.070,45

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 \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**L'organo di Revisione Economico Finanziaria**

Data \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**Il Sindaco**