

COMUNE DI ANZOLA D'OSSOLA  
(prov. Verbano Cusio Ossola)



## **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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



***SINDACO DOTT. ALBERTO BOGGIO***

# INDICE

<b>1 La Relazione di Inizio Mandato</b> .....	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
<b>2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale</b> .....	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 deficitarietà strutturale .....	7
2.10 La situazione patrimoniale .....	7
2.11 Le partecipate .....	9
<b>3 La Situazione dell'Indebitamento</b> .....	9
3.1 Il rispetto del limite di indebitamento .....	9
3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito .....	9
3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....	10
3.2 I Contratti di Leasing .....	10
<b>4 Certificazione</b> .....	10

---

# 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 il 24.03.2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 esecutiva a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 è stato approvato il 09.04.2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 esecutiva a termini di legge;

**Considerato** che in data 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare, 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 2013 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

### **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 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. 290 reversali e n. 750 mandati;

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

non c'è stato ricorso all'anticipazione;

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 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati.

## 2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2013			190.223,61
Riscossioni	384.882,12	500.883,88	885.766,00
Pagamenti	334.258,00	540.067,12	874.325,12
<b>Fondo di cassa al 31.12.2013</b>			<b>201.664,49</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

## 2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.207,05, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	645.278,41
Impegni	(-)	640.071,36
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>5.207,05</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	500.883,88
Pagamenti	(-)	540.067,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-39.183,24
Residui attivi	(+)	144.394,53
Residui passivi	(-)	100.004,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	44.390,29

## 2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	80108,10	116058,10	119027,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	117224,76	61286,49	71801,62
<b>TOTALE</b>	<b>197.332,86</b>	<b>177.344,59</b>	<b>190.828,74</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 71.801,62 verrà stato utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## 2.5 Il Patto di Stabilità Interno

L'Ente non è soggetto al Patto di Stabilità Interno.

## 2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 25.516,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 4,81%.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 e s.m.i. prevede un'incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari all' 8% a decorrere dall'anno 2012.

## 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	167.854,12	150.595,98	13.246,48	163.842,46	4.011,66
C/capitale Tit. IV, V	513.355,32	228.016,93	263.481,84	491.498,77	21.856,55
Servizi c/terzi Tit. VI	6.269,51	6.269,21		6.269,21	0,30
<b>Totale</b>	<b>687.478,95</b>	<b>384.882,12</b>	<b>276.728,32</b>	<b>661.610,44</b>	<b>25.868,51</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	54.765,43	40.538,77	4.602,22	45.140,99	9.624,44
C/capitale Tit. II	636.755,40	290.563,77	321.670,46	612.234,23	24.521,17
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	8.837,14	3.155,46	5.681,68	8.837,14	
<b>Totale</b>	<b>700.357,97</b>	<b>334.258,00</b>	<b>331.954,36</b>	<b>666.212,36</b>	<b>34.145,61</b>

## 2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						19.465,45	19.465,45
di cui Tarsu							
Titolo II							
Titolo III				1.788,29	11.458,19	113.308,32	126.554,80
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV		155.989,84			70.120,00	11.620,76	237.730,60
Titolo V					37.372,00		37.372,00
Titolo VI							
<b>Totale</b>		<b>155.989,84</b>		<b>1.788,29</b>	<b>118.950,19</b>	<b>144.394,53</b>	<b>421.122,85</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					4.602,22	30.004,24	34.606,46
Titolo II	6.106,34	148.468,53	1.660,89	4.063,70	161.371,00	70.000,00	391.670,46
Titolo III							
Titolo IV							
<b>Totale</b>	<b>6.106,34</b>	<b>148.468,53</b>	<b>1.660,89</b>	<b>4.063,70</b>	<b>165.973,22</b>	<b>100.004,24</b>	<b>426.276,92</b>

---

## 2.8 I debiti fuori bilancio

Ne corso degli ultimi tre esercizi, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

---

## 2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale previsti dal Ministero dell'Interno.

---

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni 2012/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	2.762.254,45	3.278.791,00	3.361.805,13	83.014,13
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.762.254,45</b>	<b>3.278.791,00</b>	<b>3.361.805,13</b>	<b>83.014,13</b>
Rimanenze				
Crediti	559.050,79	687.478,00	423.459,83	- 264.018,17
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	221.783,23	190.224,00	201.664,49	11.440,49
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>780.834,02</b>	<b>877.702,00</b>	<b>625.124,32</b>	<b>- 252.577,68</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.543.088,47</b>	<b>4.156.493,00</b>	<b>3.986.929,45</b>	<b>- 169.563,55</b>
Conti d'ordine	435.090,35	636.755,00	416.191,63	- 220.563,37
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.019.410,89	2.423.569,00	2.268.300,86	- 155.268,14
Conferimenti	1.015.238,89	1.284.160,00	1.329.125,98	44.965,98
Debiti di finanziamento	360.111,68	385.007,00	346.059,01	- 38.947,99
Debiti di funzionamento	146.671,55	54.765,00	34.606,46	- 20.158,54
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.655,46	8.991,00	8.837,14	- 153,86
<b>Totale debiti</b>	<b>508.438,69</b>	<b>448.764,00</b>	<b>389.502,61</b>	<b>- 59.261,39</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.543.088,47</b>	<b>4.156.493,00</b>	<b>3.986.929,45</b>	<b>- 169.563,55</b>
Conti d'ordine	435.090,35	636.755,00	416.191,63	- 220.563,37

## 2.11 Le partecipate

<b>Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali (CISS)</b>	Pallanzeno	01.01.1997	Consorzio	0,657%
<b>Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino Vco (COUB)</b>	Verbania	12.04.2010	Consorzio	0,329%
<b>Con.Ser.Vco spa</b>	Verbania	02.02.2004	Società per azioni	0,3931%
<b>Distretto Turistico dei Laghi</b>	Stresa	15.11.1997	Consorzio	0,15%

## 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
2,90%	4,24%	4,73%

### Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	329820	305.553,75	360.111,68	385.007,00
Nuovi prestiti		80.000,00	55.000,00	-
Prestiti rimborsati	24266	25.442,07	30.104,65	38.948,00
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>305554</b>	<b>360.111,68</b>	<b>385.007,03</b>	<b>346.059,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	16.027,59	21.168,85	25.516,00
Quota capitale	25.442,07	30.104,65	38.948,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>41.469,66</b>	<b>51.273,50</b>	<b>64.464,00</b>

### **3.1.1 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente NON ha strumenti finanziari in essere.

---

### **3.2 I Contratti di Leasing**

L'ente NON ha in corso al 31/12/2013 alcun contratto di locazione finanziaria.

---

Data 16.07.2014

---

**Il Sindaco – Dott. Alberto Boggio**

---

## **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 \_\_\_\_\_

---

**L'organo di Revisione Economico Finanziaria**