

# COMUNE DI CASTELCOVATI

PROVINCIA DI BRESCIA



## RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(ART. 4 – BIS, D.LGS. 149 DEL 06.09.2011 E SUCCESSIVE  
MODIFICAZIONI)

# COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

---

## INTRODUZIONE

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 4-bis del D.Lgs n. 149/2011 secondo cui, a inizio mandato, i Comuni sono tenuti a redigere una relazione volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento.

La norma stabilisce inoltre che la relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, 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 ricorrano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

In definitiva, al fine di renderne edotti in tempi brevi i nuovi amministratori, con la presente relazione occorre verificare:

- 1) La situazione finanziaria;
- 2) La situazione patrimoniale;
- 3) La misura dell'indebitamento.

Se quanto sopra non dovesse risultare soddisfacente occorrerebbe valutare la necessità di adottare eventuali misure di riequilibrio.

La relazione si ricollega, necessariamente, alla precedente Relazione di Fine Mandato ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011; la Relazione di Fine Mandato è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune di Castelvati e trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti in data 27.02.2013 e alla Conferenza Stato-Città ed autonomie locali in data 18.03.2013. Infine è stata presentata in Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 24.04.2013

La suddetta Relazione di Fine Mandato, a cui espressamente si rimanda, illustra le attività normative e amministrative svolte durante il mandato del Sindaco Dott.ssa Camilla Gritti per l'Amministrazione 2008-2013.

Il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 20 del 24.04.2013 il Rendiconto della gestione 2012 mentre con deliberazione n. 50 del 25.07.2013 sono stati approvati il Bilancio di previsione 2013, il Bilancio pluriennale 2013/2015 e la Relazione Previsionale e Programmatica.

Entrambe le delibere sopracitate hanno evidenziato il permanere degli equilibri di bilancio.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 avente ad oggetto: **“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.”** che così recita:

- 1. “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, le province e 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.*
- 2. 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 presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti”.*

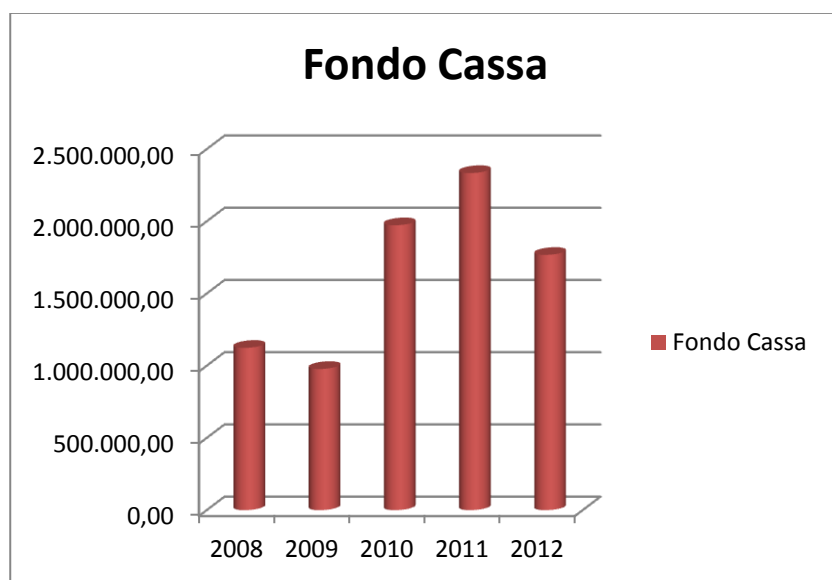
# COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

## LA SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

### Situazione Finanziaria al 31.12.2012

La situazione finanziaria dell'Ente al 31.12.2012, così come risulta dal Rendiconto di gestione 2012, evidenzia le seguenti risultanze:

<b>ANNO</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondo Cassa al 1° gennaio	1.302.824,67	1.123.950,92	977.718,39	1.972.948,07	2.334.507,54
Riscossioni	4.324.076,19	3.996.540,38	5.314.859,04	4.829.194,59	4.384.515,76
Pagamenti	4.502.949,94	4.142.772,91	4.319.629,36	4.467.635,12	4.951.102,69
<b>Fondo Cassa al 31 dicembre</b>	<b>1.123.950,92</b>	<b>977.718,39</b>	<b>1.972.948,07</b>	<b>2.334.507,54</b>	<b>1.767.920,61</b>



La tabella precedente evidenzia il trend della consistenza di cassa dal 2008 al 31.12.2012. La situazione di cassa al 31 dicembre 2012 evidenzia una giacenza di 1,7 milioni di euro.

### **Consistenza dell'Avanzo di Amministrazione.**

La tabella riportata nella parte sottostante mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dal Comune nell'ultimo quinquennio. Questo dato globale, che fa pertanto riferimento sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui, può indicare in ciascuno degli anni che compongono l'intervallo di tempo considerato sia un avanzo (+) che un disavanzo (-).

Il presente quadro è un indicatore attendibile sullo stato di salute generale delle finanze comunali e soprattutto delinea il margine di manovra di cui l'Ente può ancora disporre. A queste conclusioni si

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

può pervenire osservando l'andamento tendenziale del risultato complessivo di amministrazione (dati in euro).

L'Avanzo di Amministrazione dell'anno 2012 è stato accertato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 24.04.2013.

ANNO		2008	2009	2010	2011	2012
<b>Fondo di cassa</b>						
iniziale	(+)	1.302.824,67	1.123.950,92	977.718,39	1.972.948,07	2.334.507,54
Riscossioni	(+)	4.324.076,19	3.996.540,38	5.314.859,04	4.829.194,59	4.384.515,76
Pagamenti	(-)	4.502.949,94	4.142.772,91	4.319.629,36	4.467.635,12	4.951.102,69
<b>Fondo Cassa al 31 dicembre</b>		<b>1.123.950,92</b>	<b>977.718,39</b>	<b>1.972.948,07</b>	<b>2.334.507,54</b>	<b>1.767.920,61</b>
Residui attivi	(+)	863.272,34	1.389.503,93	2.170.002,70	2.036.585,29	2.258.455,34
Residui passivi	(-)	1.534.866,70	1.613.518,11	3.357.480,68	2.814.724,79	2.814.083,35
<b>Risultato gestione residui</b>		<b>-671.594,36</b>	<b>-224.014,18</b>	<b>1.187.477,98</b>	<b>-778.139,50</b>	<b>-555.628,01</b>
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>(+/-)</b>	<b>452.356,56</b>	<b>753.704,21</b>	<b>785.470,09</b>	<b>1.556.368,04</b>	<b>1.212.292,60</b>

L'Avanzo di Amministrazione è il risultato contabile positivo d'esercizio, qualificato come previsto dall'art. 186 del T.U. L'Avanzo di Amministrazione è distinto in:

- fondi non vincolati;
  - fondi vincolati;
  - fondi per il finanziamento di spese in conto capitale;
  - fondi di ammortamento (derivanti dagli stanziamenti iscritti dall'intervento 09 di ciascun servizio).
- L'evoluzione dell'Avanzo di Amministrazione nell'ultimo quinquennio, distinto in fondi, è rappresentato nella tabella sottostante

ANNO		2008	2009	2010	2011	2012
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
Fondi vincolati	(+)	23.571,45	19.875,44	61.495,19	59.019,31	130.366,29
Fondi finanziamento spese in conto capitale	(+)	74.302,71	46.949,50	131.427,57	210.392,97	35.590,16
Fondi di ammortamento	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	(+)	354.482,40	686.879,27	592.547,33	1.293.955,76	1.046.336,15
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>452.356,56</b>	<b>753.704,21</b>	<b>785.470,09</b>	<b>1.563.368,04</b>	<b>1.212.292,60</b>

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

### Avanzo di Amministrazione: gestione della competenza.

La gestione dei residui è solo uno dei fattori che incidono nella formazione del risultato complessivo di amministrazione. Il secondo elemento e cioè il risultato della competenza riveste un'importanza di gran lunga maggiore perché mostra la capacità dell'Ente di gestire l'organizzazione comunale mantenendo comunque il necessario equilibrio tra il fabbisogno di spesa (uscite) e il volume di risorse effettivamente reperite (entrate).

Questo bilanciamento tra entrate (accertamenti) e uscite (impegni) di competenza di un unico esercizio va poi mantenuto, se possibile, anche nel tempo. Solo la presenza di un equilibrio duraturo, infatti, evita la formazione di squilibri tendenziali ossia il perdurare di una situazione di instabilità che si traduce in pressione sugli equilibri di bilancio.

In sintonia con quanto appena descritto, il prospetto seguente riporta l'andamento storico del risultato della gestione di competenza (avanzo o disavanzo) conseguito nell'ultimo quinquennio. Si tratta di una tabella da cui vengono tratte le indicazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario del Comune, in una visione che va ad abbracciare il medio periodo (andamento tendenziale). E' la gestione della competenza, infatti, che consente di identificare come, e in quale misura, sono state utilizzate le risorse dell'esercizio.

ANNO		2008	2009	2010	2011	2012
Riscossioni (competenza)	(+)	3.379.614,54	3.644.810,94	4.834.394,74	3.921.296,32	3.738.956,97
Pagamenti (competenza)	(-)	3.112.114,13	3.153.270,35	3.522.031,42	2.863.626,53	3.563.176,42
<b>Saldo gestione di cassa</b>		<b>267.500,41</b>	<b>491.540,59</b>	<b>1.312.363,32</b>	<b>1.057.669,79</b>	<b>175.780,55</b>
Residui attivi (competenza)	(+)	634.701,16	982.784,43	1.275.474,43	809.463,97	818.714,36
Residui passivi (competenza)	(-)	1.112.857,31	1.150.214,61	2.618.575,94	1.690.377,95	1.438.817,07
<b>Risultato gestione residui</b>		<b>-478.156,15</b>	<b>-167.430,18</b>	<b>-1.343.101,51</b>	<b>-880.913,98</b>	<b>-620.102,71</b>
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	(+/-)	<b>-210.655,74</b>	<b>324.110,41</b>	<b>-30.738,19</b>	<b>176.755,81</b>	<b>-444.322,16</b>

### Avanzo di Amministrazione nel quinquennio: gestione dei residui.

L'esito della gestione finanziaria di un esercizio dipende dal concorso combinato del risultato conseguito nella gestione di competenza e da quello rilevato nella gestione dei residui. Andando a

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

concentrare l'attenzione solo su questo secondo aspetto, la tabella sottostante riporta l'andamento del risultato riscontrato nel quinquennio dalla gestione dei residui.

Analizzando la gestione dei residui è importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi. Questi due valori indicano la capacità e la rapidità con cui l'Ente riesce a riscuotere i propri crediti o ad utilizzare pienamente le somme impegnate in precedenza. Un significativo rallentamento nella velocità di evasione dei residui attivi riduce il flusso di riscossioni in entrata, creando così una pressione sul livello della consistenza di cassa. Un'eccessiva durata nel tempo di pagamento dei residui passivi, invece, può indicare la presenza di una gestione dei procedimenti di spesa non del tutto adeguata.

Tutti gli importi indicati nella successiva tabella sono espressi in euro.

<b>ANNO</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondo di cassa iniziale		1.302.824,67	1.123.950,92	977.718,39	1.972.948,07	2.334.507,54
Riscossioni (c/residui)	(+)	944.461,65	351.729,44	480.464,30	907.898,27	645.558,79
Pagamenti (c/residui)	(-)	1.390.835,81	989.502,56	797.597,94	1.604.008,59	1.387.926,27
<b>Saldo gestione di cassa</b>		<b>856.450,51</b>	<b>486.177,80</b>	<b>660.584,75</b>	<b>1.276.837,75</b>	<b>1.592.140,06</b>
Residui attivi (c/residui)	(+)	228.571,18	406.719,50	894.528,27	1.227.121,32	1.439.740,98
Residui passivi (c/residui)	(-)	422.009,39	463.303,50	738.904,74	1.124.346,84	1.375.266,28
<b>Risultato gestione residui</b>		<b>-193.438,21</b>	<b>-56.584,00</b>	<b>155.623,53</b>	<b>102.774,48</b>	<b>64.474,70</b>
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	(+/-)	<b>663.012,30</b>	<b>429.593,80</b>	<b>816.208,28</b>	<b>1.379.612,23</b>	<b>1.656.614,76</b>

### Avanzo di Amministrazione: sintesi

<b>ANNO</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Avanzo (+) o disavanzo (-) - gestione competenza	(+/-)	-210.655,74	324.110,41	-30.738,19	176.755,81	-444.322,16

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

Avanzo (+)/disavanzo (-) esercizio precedente applicato	(+/-)	474.790,97	325.000,00	549.410,00	349.550,00	1.131.960,00
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-) - gestione competenza</b>	<b>(+/-)</b>	<b>264.135,23</b>	<b>649.110,41</b>	<b>518.671,81</b>	<b>526.305,81</b>	<b>687.637,84</b>
Avanzo (+)/disavanzo (-) gestione residui	(+/-)	663.012,30	429.593,80	816.208,28	1.379.612,23	1.656.614,76
Avanzo (+)/disavanzo (-) esercizio precedente applicato		-474.790,97	-325.000,00	-549.410,00	-349.550,00	-1.131.960,00
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-) - gestione residui</b>	<b>(+/-)</b>	<b>188.221,33</b>	<b>104.593,80</b>	<b>266.798,28</b>	<b>1.030.062,23</b>	<b>524.654,76</b>
- di cui avanzo esercizio precedente non applicato		-129.271,52	-127.356,56	-204.294,21	-435.920,09	-424.408,04
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>(+/-)</b>	<b>452.356,56</b>	<b>753.704,21</b>	<b>785.470,09</b>	<b>1.556.368,04</b>	<b>1.212.292,60</b>

Relativamente all'esercizio 2012 e alla parte già trascorsa dell'anno 2013, il Revisore dei Conti non ha rilevato irregolarità di gestione di cui all'art. 239, c. 1, lett. e) del D.Lgs. 267/2000.

Nel medesimo periodo non esistono assunti rilievi specifici e decisioni della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, c. 168 della Legge n. 266/2005.

Non esistono debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs. 267/2000 come da attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi sia in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2012 che in sede di approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013.

### **Patto di Stabilità Interno**

Viene rilevato che il Comune ha rispettato il Patto di Stabilità Interno negli ultimi esercizi. Gli obiettivi di patto ed il saldo raggiunto a consuntivo (*dati in migliaia di euro*) dal 2008 al 2012 sono i seguenti:



## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Obiettivo annuale da raggiungere	50,00	-75,00	-4,00	157,00	276,00
Riduzione obiettivo per effetto del Patto Regionalizzato Orizzontale e Verticale	0,00	0,00	0,00	-53,00	-215,00
Obiettivo Rideterminato	50,00	-75,00	-4,00	104,00	61,00
Saldo realizzato	-469,00	399,00	854,00	199,00	148,00
Margine rispetto all'obiettivo	-519,00	474,00	858,00	95,00	87,00

### QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE

#### Indebitamento

L'indebitamento del Comune, negli ultimi cinque anni, è stato il seguente:

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Residuo debito	2.974.619,22	2.858.282,50	2.735.960,78	2.907.317,38	3.202.378,94
Nuovi prestiti	0,00	0,00	300.000,00	433.500,00	844.051,03
Prestiti rimborsati (quota capitale)	116.336,98	122.321,72	128.644,04	138.438,60	156.045,70
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	683.863,31
Altre variazioni +/-	0,26	0,00	0,64	0,16	
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.858.282,50</b>	<b>2.735.960,78</b>	<b>2.907.317,38</b>	<b>3.202.378,94</b>	<b>3.206.520,96</b>

L'indebitamento pro capite ha avuto la seguente evoluzione nel quinquennio:

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Residuo debito al 31/12	2.858.282,50	2.735.960,78	2.907.317,38	3.202.378,94	3.206.520,96
Popolazione al 31/12	6.601	6.572	6.564	6.779	6.866
<b>Debito pro-capite al 31/12</b>	<b>€ 433,01</b>	<b>€ 416,31</b>	<b>€ 442,92</b>	<b>€ 472,40</b>	<b>€ 467,01</b>

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

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	142.676,04	136.691,30	130.368,92	138.425,72	153.908,10
Quota capitale	116.336,98	122.321,72	128.644,10	138.438,60	156.045,70
<b>Totale</b>	<b>259.013,02</b>	<b>259.013,02</b>	<b>259.013,02</b>	<b>276.864,32</b>	<b>309.953,80</b>

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

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:

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012	
<b>Entrate</b>						
Accertamenti Entrate Titolo I penultimo esercizio precedente	(+)	1.492.591,71	893.163,76	717.653,19	1.086.150,53	1.805.791,81
Accertamenti Entrate Titolo II penultimo esercizio precedente	(+)	858.908,19	1.206.711,77	1.502.480,13	1.436.326,49	122.042,75
Accertamenti Entrate Titolo III penultimo esercizio precedente	(+)	1.018.455,13	1.048.299,63	1.135.789,26	1.289.574,84	1.035.129,51
<b>Totale Accertamenti entrate correnti penultimo esercizio precedente (A)</b>		<b>3.369.955,03</b>	<b>3.148.175,16</b>	<b>3.355.922,58</b>	<b>3.812.051,86</b>	<b>2.962.964,07</b>
Interessi passivi	(+)	142.676,04	136.691,30	130.368,92	138.425,72	153.908,10
contributi statali e regionali in conto interessi	(-)				28.960,61	23.723,59
<b>INTERESSI PASSIVI TOTALI (B)</b>		<b>142.676,04</b>	<b>136.691,30</b>	<b>130.368,92</b>	<b>109.465,11</b>	<b>130.184,51</b>
<b>Percentuale incidenza interessi passivi su entrate correnti B/A</b>		4%	4%	4%	3%	4%
<b>Limite massimo di legge fissato dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni</b>		12%	12%	12%	12%	8%

L'indebitamento del Comune rispetta ampiamente i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204 del TUEL, modificato da ultimo dalla legge di stabilità 183/2011 che per il 2012 è del 8% e che entro il 2014 dovrà essere contenuto nel limite massimo del 4%, come risulta dalle risultanze del Rendiconto 2012 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 24.04.2013.

Il Comune di Castelcovati non ha mai richiesto l'anticipazione di cassa al proprio tesoriere ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

# COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

## SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

### Situazione Patrimoniale al 31.12.2012

Viene in via preliminare rilevato che il Comune è dotato di inventario aggiornato. La situazione patrimoniale dell'Ente al 31.12.2012, così come risulta dal Rendiconto di gestione 2012, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 24.04.2013, è la seguente:

<i>Attivo</i>	<i>consistenza al 31/12/2008</i>	<i>consistenza al 31/12/2009</i>	<i>consistenza al 31/12/2010</i>	<i>consistenza al 31/12/2011</i>	<i>consistenza al 31/12/2012</i>
Immobilizzazioni immateriali	14.121,21	17.239,57	28.737,84	94.295,36	93.609,37
Immobilizzazioni materiali	14.863.826,79	14.722.315,04	12.868.488,13	12.888.404,62	13.650.579,92
Immobilizzazioni finanziarie	420.001,81	41.001,81	41.000,00	93.000,00	93.000,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.297.949,81</b>	<b>14.780.556,42</b>	<b>12.938.225,97</b>	<b>13.075.699,98</b>	<b>13.837.189,29</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	940.113,30	1.425.538,09	2.170.122,70	2.036.585,29	2.258.455,34
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.123.950,92	977.718,39	1.972.948,07	2.334.507,54	1.767.920,61
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.064.064,22</b>	<b>2.403.256,48</b>	<b>4.143.070,77</b>	<b>4.371.092,83</b>	<b>4.026.375,95</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.186,40</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.362.014,03</b>	<b>17.184.112,90</b>	<b>17.081.296,74</b>	<b>17.450.979,21</b>	<b>17.863.565,24</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>915.356,86</b>	<b>925.127,53</b>	<b>2.184.550,51</b>	<b>1.871.248,51</b>	<b>2.076.246,34</b>
<i>Passivo</i>	<i>consistenza al 31/12/2008</i>	<i>consistenza al 31/12/2009</i>	<i>consistenza al 31/12/2010</i>	<i>consistenza al 31/12/2011</i>	<i>consistenza al 31/12/2012</i>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.743.171,90</b>	<b>10.280.910,60</b>	<b>9.091.482,09</b>	<b>9.610.631,58</b>	<b>9.943.556,65</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.626.962,13</b>	<b>3.478.107,37</b>	<b>3.906.926,06</b>	<b>3.688.497,26</b>	<b>3.963.899,92</b>
Debiti di finanziamento	1.372.370,16	2.735.960,78	2.907.317,38	3.202.378,94	3.206.520,96
Debiti di funzionamento	586.344,62	623.773,02	1.084.560,04	791.534,04	721.068,03
Debiti per I.V.A.	0,00	0,00	0,00	4.716,15	734,97
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	15.165,22	28.617,56	25.036,58	43.077,78	16.034,01
Altri debiti	18.000,00	36.000,00	63.333,55	104.148,31	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>1.991.880,00</b>	<b>3.424.351,36</b>	<b>4.080.247,55</b>	<b>4.145.855,22</b>	<b>3.944.357,97</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>743,57</b>	<b>2.641,04</b>	<b>5.995,15</b>	<b>11.750,70</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.362.014,03</b>	<b>17.184.112,90</b>	<b>17.081.296,74</b>	<b>17.450.979,21</b>	<b>17.863.565,24</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>915.356,86</b>	<b>925.127,53</b>	<b>2.184.550,51</b>	<b>1.871.248,51</b>	<b>2.076.246,34</b>

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

La tabella riporta la situazione dell'attivo e del passivo patrimoniale, come risulta dal Conto del patrimonio approvato a rendiconto negli ultimi cinque anni. I medesimi dati, confrontati con la situazione esistente al 31/12 dell'esercizio immediatamente precedente mostrano quali variazioni si siano verificate tra i diversi elementi patrimoniali nell'intervallo di tempo considerato. Come ultima informazione, si può osservare che la differenza aritmetica tra il patrimonio netto dei due esercizi rappresenta il risultato economico di esercizio sotto forma di utile (variazione positiva) o di perdita (variazione negativa) d'esercizio.

### PREVISIONE FINANZIARIA DELL'ENTE 2013/2015

La situazione finanziaria per il triennio 2013/2015 è sintetizzata nelle risultanze di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 e del Bilancio pluriennale per il triennio 2013/2015, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 25.07.2013.

In sintesi è riportato il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese previste:

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Tributarie (Tit.1)	(+)	1.911.200,00	1.850.400,00	1.957.400,00
Contributi e trasferimenti correnti (Tit.2)	(+)	44.180,00	22.130,00	5.170,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	942.370,00	510.410,00	515.120,00
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	2.732.440,00	505.000,00	615.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	818.590,00	740.740,00	724.430,00
Avanzo di amministrazione	(+)	571.160,00	0,00	0,00
<b>Totale delle entrate</b>		<b>7.401.940,00</b>	<b>3.628.680,00</b>	<b>3.817.120,00</b>
<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Correnti (Tit.1)	(+)	2.996.670,00	2.323.320,00	2.314.930,00
In conto capitale (Tit.2)	(+)	2.757.190,00	409.200,00	615.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	1.266.080,00	896.160,00	887.190,00
Disavanzo di amministrazione	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle spese</b>		<b>7.401.940,00</b>	<b>3.628.680,00</b>	<b>3.817.120,00</b>

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

La capacità di indebitamento dell'Ente nella previsione del Bilancio pluriennale 2013/2015 è la seguente:

	2013	2014	2015
Entrate correnti (Titoli I, II, III)	3.274.379,72	2.962.964,07	2.897.750,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	196.462,78	118.518,56	115.910,00
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	154.440,00	127.950,00	134.760,00
Interessi passivi rimborsati sul Servizio Idrico Integrato	22.860,00	21.940,00	20.950,00
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	64.938,22	12.509,44	2.101,57
Incidenza percentuale interessi passivi sulle entrate correnti (% indebitamento)	4,02%	3,58%	3,93%

Come si evince dalla tabella sopra riportata, le risultanze contabili previste nel progetto di bilancio per il triennio 2013/2015 rispetta i limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, modificato da ultimo dalla legge di stabilità 183/2011.

### **Patto di stabilità interno triennio 2013/2015**

Il Patto di stabilità interno per il triennio 2013/2015 è disciplinato dagli artt. 30, 31 e 32 della Legge 12 novembre 2011, n. 183 (legge stabilità 2012), come modificati dalla Legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge stabilità 2013).

Anche per il Comune di Castelcovati, il rispetto del patto di stabilità interno impone una particolare attenzione ai processi di spesa; infatti, il contenimento del saldo finanziario richiesto dalle ultime leggi di stabilità rileva un obiettivo di difficile raggiungimento. Rimane, peraltro, la contraddizione tra la contrazione dei pagamenti delle opere pubbliche e degli altri investimenti imposta dalla normativa del patto di stabilità e altre norme di derivazione comunitaria che impongono alla P.A. di pagare in tempi strettissimi (30 giorni) tutti i fornitori.

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

Fermo restando le palesi difficoltà per il raggiungimento degli obiettivi risulta importante attuare una efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte dei singoli responsabili dei servizi comunali per quanto concerne la programmazione e la compatibilità dei pagamenti degli atti di propria competenza ai sensi degli artt. 151 del TUEL.

La tabella sottostante evidenzia gli obiettivi da perseguire nel triennio 2013/2015. Si rileva che pur nell'incertezza normativa finanziaria vigente, i valori rilevanti ai fini del raggiungimento degli obiettivi sono in linea con i dati di bilancio, come dimostrato dall'Allegato al bilancio di esercizio 2013.

<i>Modalità di calcolo Obiettivo 2013-2015 (Migliaia di euro)</i>				
		ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
<b>FASE 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b> (impegni)	2.923	3.039	3.211
	<b>MEDIA</b> delle spese correnti (2006-2008)			3.058
		ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
	<b>Percentuali</b> da applicare alla media delle spese correnti degli enti NON virtuosi (comma 6, art. 31, legge n. 183/2011)	15,8%	15,8%	15,8%
<b>FASE 2</b>	<b>RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI</b> di cui al comma 2 dell'art.14 del D.L. 78/2010 (comma 91, art.1, L. 220/2010)	211	211	211
	<b>SALDO OBIETTIVO ENTI NON VIRTUOSI AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b>	272	272	272
<b>FASE 3</b>	<b>PATTO NAZIONALE “Orizzontale”:</b> variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg. art. 4-ter, D.L. 16/2012 (l'art. 1, c. 6 del D.L.35/2013 ha sospeso l'applicazione del patto orizzontale nazionale nel 2013. Pertanto lo stesso opera solo a recupero degli spazi ceduti/acquisiti nel corso del 2012)	46	46	

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

FASE 3	<b>PATTO REGIONALE “Verticale” Incentivato</b>	<b>-42</b>		
	Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012			
	<b>PATTO REGIONALE “Orizzontale”</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	
	Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010			
	<b>SALDO OBIETTIVO 2013 RIDETERMINATO</b>	<b>290</b>	<b>321</b>	<b>272</b>

Il Comune di Castelcovati, nel corso dell'anno 2013, ha richiesto spazi finanziari necessari per sostenere i pagamenti, in deroga ai vincoli del Patto di Stabilità Interno 2013, di debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, ai sensi dell'art. 1, comma 1, del D.L. 35/2013. Tali spazi sono stati concessi, con prima istanza, con DMEF n. 41483 e in seconda istanza con DMEF 60196.

Infine, ai sensi dell'art. 1, cc. 122-125 della Legge 24 dicembre 2012, n. 228, il Comune di Castelcovati ha richiesto alla Regione Lombardia spazi finanziari volti a peggiorare il saldo programmatico originariamente assegnato all'Ente (cd. Patto Verticale Incentivato – anno 2013).

La normativa riguardante il Patto di Stabilità Interno è, comunque, in fase di forte evoluzione.

### **EQUILIBRI FINANZIARI**

Dalla situazione pregressa e dai dati programmatici 2013/2015 non emerge la necessità di far ricorso a procedure di riequilibrio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, né tanto meno a quelle previste dall'art. 243 bis del medesimo T.U., introdotto dall'art. 3, D.L. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012.

### **CONCLUSIONI**

La gestione dell'anno 2013 si è svolta in ossequio a quanto disposto dall'art. 163 del D.Lgs. 267/2000; pertanto nelle more di approvare il bilancio di previsione non sono state effettuate, per ciascun intervento, spese in misura non superiore mensilmente ad un dodicesimo delle somme previste nel bilancio precedentemente deliberato, con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge o non suscettibili di pagamento frazionato.

## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

---

Si dà atto che, con l'approvazione del Bilancio di esercizio 2013, risultano rispettati tutti i principi di bilancio prescritti dall'art. 162 del D.Lgs. 267/2000 nonché il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo il vigente Ordinamento contabile degli Enti Locali.

In conclusione si può affermare che, sulla base di un sistema contabile corretto e completo, le informazioni e i dati contenuti nella presente relazione sono adeguati a fornire una compiuta situazione finanziaria, patrimoniale e dell'indebitamento del nostro Comune al momento dell'insediamento della nuova amministrazione.

Va ricordato che le linee programmatiche della nuova Amministrazione comunale, documento obbligatorio ai sensi dell'art. 46 comma 3 del DLgs. 267/2000 e dal principio contabile n. 18, sono state presentate in Consiglio Comunale nella seduta del 25.07.2013. In sintesi, il programma amministrativo del quinquennio 2013/2017 sarà sempre più incentrato sul miglioramento della qualità della vita dei cittadini, accompagnato da azioni di potenziamento dei sistemi di comunicazione e da procedure di trasparenza e di costante informazione dei cittadini.

\*\*\*\*\*

A far data dal 01.01.2014, il Comune di Castelvati, come del resto tutti gli Enti Locali, utilizzerà il nuovo sistema contabile introdotto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 introduce, infatti, negli Enti Locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni. Alla contabilità finanziaria si affianca, di fatto, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Le novità più rilevanti discendono dall'applicazione del nuovo principio della "competenza potenziata" secondo il quale "le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, che danno luogo a entrate e spese per l'Ente di riferimento sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengono a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento".

Il principio della competenza potenziata consente di:



## COMUNE DI CASTELCOVATI (BS) – RELAZIONE DI FINE MANDATO

---

- ✓ Conoscere i debiti effettivi delle Amministrazioni Pubbliche;
- ✓ Evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti;
- ✓ Rafforzare la programmazione di bilancio;
- ✓ Favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- ✓ Avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

Si tratta di una “rivoluzione copernicana” cui il Comune di Castelvati sta provvedendo ad adeguarsi. Infatti, anche se non sono stati ancora adottati i nuovi principi sull'armonizzazione dei sistemi contabili, si è avviato un lavoro certosino volto alla mappatura integrale dei debiti certi, liquidi ed esigibili dell'Ente e si è effettuata, già in sede di bilancio di previsione 2013, una programmazione delle attività in linea con i nuovi dettami contabili. Inoltre sono continuamente monitorati i residui attivi e passivi al fine di tenere sotto controllo gli equilibri di bilancio.

Castelvati, 07.08.2013

Il Sindaco

F.to Dott.ssa Camilla Gritti