



COMUNE DI BRUGHERIO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO DEL SINDACO ANTONIO MARCO TROIANO

(articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Prot. n. 24367 del 2/9/2013
Responsabile del procedimento:
Settore Servizi Istituzionali e Finanziari
Saverio Valvano

Premessa

L'art. 4-bis del D.Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011 dispone che il Comune sia tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario Comunale, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente.

Tale Relazione si ricollega, necessariamente, alla precedente Relazione di Fine Mandato del Commissario, dott.ssa Maria Carmela Nuzzi, sottoscritta il 24/5/2013 (prot. n. 15799/2013), debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, a norma di legge.

La suddetta Relazione di Fine Mandato, a cui espressamente si rimanda, illustra le attività normative e amministrative svolte durante la gestione commissariale e comprende anche i risultati della gestione 2012, in quanto il Commissario con i poteri del Consiglio Comunale, con deliberazione n. 14 del 30/4/2013, ha approvato il Rendiconto 2012.

Il Commissario con i poteri del Consiglio comunale ha successivamente, approvato, con deliberazione n. 26 del 5/6/2013, il Bilancio di Previsione 2013, con allegati il Bilancio Pluriennale e la Relazione Previsionale e Programmatica del triennio 2013-2015.

Alla data della sottoscrizione della presente relazione è in corso l'istruttoria sullo stato di attuazione dei programmi 2013 e sulla verifica degli equilibri di bilancio, che sarà sottoposta al Consiglio Comunale in una seduta del mese di settembre.

Situazione patrimoniale all'1/1/2013

(uguale a quella al 31/12/2012)

di cui alla delibera del Commissario con i poteri del Consiglio Comunale n. 14 del 30/4/2013

<i>Attivo</i>	31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	62.870,56	421.615,90	358.745,34
Immobilizzazioni materiali	139.139.671,90	142.657.576,99	-3.517.905,09
Immobilizzazioni finanziarie	5.300.403,62	9.933.125,62	-4.632.722,00
Totale immobilizzazioni	144.502.946,08	153.012.318,51	-7.791.881,75
Rimanenze			
Crediti	12.912.685,00	11.268.719,43	1.643.965,57
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	7.976.049,85	7.482.082,72	493.967,13
Totale attivo circolante	20.888.734,85	18.750.802,15	2.137.932,70
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	165.391.680,93	171.763.120,66	-6.371.439,73
Conti d'ordine	12.037.525,23	8.209.123,14	3.828.402,09

<i>Passivo</i>	31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Patrimonio netto	121.408.413,91	127.279.432,83	-5.871.018,92
Conferimenti	21.205.558,47	23.209.765,81	-2.004.207,34
Debiti di finanziamento	15.403.073,00	13.697.629,21	1.705.443,79
Debiti di funzionamento	6.382.932,14	6.671.268,60	-288.336,46
Debiti per IVA			
Debiti per somme anticipate da terzi	948.638,41	861.959,21	86.679,20
Altri debiti	43.065,00	43.065,00	
Debiti	22.777.708,55	21.273.922,02	1.503.786,53
Ratei e risconti			
Totale del passivo	165.391.680,93	171.763.120,66	-6.371.439,73
Conti d'ordine	12.037.525,23	8.209.123,14	3.828.402,09

Situazione finanziaria anno 2013

di cui alla delibera del Commissario con i poteri del Consiglio Comunale n. 26 del 5/6/2013

Quadro generale riassuntivo 2013*

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	20.029.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	24.568.449,83
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	977.770,59	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	4.452.000,00
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.397.393,18		
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.712.796,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.900.000,00	<i>Titolo III</i> Spese per rimborso di prestiti	2.996.509,94
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.247.911,42	<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.247.911,42
<i>Totale</i>	<i>35.264.871,19</i>	<i>Totale</i>	<i>35.264.871,19</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto		Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	35.264.871,19	<i>Totale complessivo spese</i>	35.264.871,19

* Ex D.Lgs. 267/2000

Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale

L'indebitamento del Comune rispetta ampiamente i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, come risulta dalla Relazione di Fine Mandato del Commissario e dal Bilancio di Previsione 2013 e Pluriennale 2013-2015 già approvato.

A tal fine, si evidenzia il seguente andamento:

ANNI	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
DATI EFFETTIVI	4,47%	4,61%	3,79%	3,43%	3,38%	3,24%	2,80%	2,30%	2,24%
LIMITI DI LEGGE	15%	15%	15%	15%	12%	8%	6%	4%	4%

In valori assoluti, l'indebitamento del Comune rileva il seguente andamento, retrospettivo e prospettico, evidenziato nel bilancio pluriennale 2013-2015:

ANALISI DEL DEBITO COMPLESSIVO PER INVESTIMENTI								
(residuo debito mutui al 31/12 dell'anno di riferimento)								
2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
17.474.121	16.968.820	16.456.926	15.925.371	15.403.073	13.697.629	13.127.916	12.539.185	11.926.496

N.B. – per gli anni 2013, 2014 e 2015 si considerano i rimborsi ordinari delle quote di capitale, previsti dai piani di ammortamento di ogni singolo mutuo; i dati previsionali al 31/12 di ciascun anno, quindi, sono al netto delle eventuali estinzioni anticipate che potranno essere effettuate nel predetto triennio 2013/2015.

Alla data odierna, il Comune non ha avuto la necessità di ricorrere alla anticipazione di cassa del proprio tesoriere, eventualità prevista dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Patto di stabilità interno

Il Patto di stabilità interno per il triennio 2013-2015 è disciplinato dagli articoli 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 Brugherio, 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.

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 dirigenti responsabili dei servizi comunali per quanto concerne l'effettivo incasso delle entrate in conto capitale e la programmazione e la compatibilità dei pagamenti degli atti di propria competenza, ai sensi degli articoli 151 del TUEL e 9, comma 1, lett. a), numero 2, del decreto legge n. 78/2009.

La tabella seguente, allegata al bilancio preventivo 2013/2015, dimostra la coerenza delle previsioni del bilancio triennale con gli obiettivi del patto di stabilità interno.

	Prev 2013	Prev 2014	Prev 2015
Entrate titolo I, II e III in termini di competenza	25.404	24.971	24.924
Entrate titolo IV in termini di cassa	3.824	4.644	4.585
Entrate finali	29.228	29.615	29.509
Spese titolo I in termini di competenza	24.569	24.383	24.330
Spese titolo II in termini di cassa	3.000	3.000	3.000
Spese titolo II escluse ai sensi del D.L. 35/2013	572		
Spese Finali	26.997	27.383	27.330
Saldo	2.231	2.232	2.179
Saldo obiettivo previsto dalla normativa	2.231	2.232	2.179

(1)

(1) - importo già assegnato al Comune con DM 41843 del 18/5/2013

Come specificato nella tabella di cui sopra, allegata al preventivo 2013/2015, alla data di approvazione del bilancio il Comune di Brugherio aveva già richiesto ed ottenuto gli 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. n. 35/2013 e del successivo DMEF n. 41843 del 14 maggio 2013, importo concesso dal Ministero per l'ammontare di 572.000,00 euro.

Successivamente, con deliberazione della Giunta Regionale della Lombardia n. 295 del 19 giugno 2013 è stata data attuazione definitiva al Patto di Stabilità Territoriale per l'anno 2013, con la distribuzione del plafond messo a disposizione in base ai meccanismi concordati dall'Accordo con ANCI e UPL, basato sullo stock di residui passivi al 31/12/2012 e sull'indice di virtuosità.

Anche la quota assegnata tramite il Patto Verticale regionale, al pari di quella del Decreto c.d. "sblocca pagamenti", deve essere utilizzata per il pagamento di spese in conto capitale: l'importo assegnato al Comune di Brugherio è risultato pari a 150.000,00 euro.

Gestione dell'anno 2013

Per quanto riguarda la gestione dell'anno 2013, alla data odierna non sono state adottate variazioni di bilancio.

Come prima evidenziato, quindi, è in corso la verifica sul mantenimento degli equilibri di bilancio, che risulterà fortemente condizionata dalle attese decisioni governative in merito alla fiscalità locale (IMU e TARES in primo luogo) ed all'ammontare dei trasferimenti statali.

Brugherio, 2 settembre 2013

Il Sindaco
(Antonio Marco Troiano)