

COMUNE DI CASNIGO

- PROVINCIA DI BERGAMO-



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO QUINQUENNIO 2013 – 2017

(Art. 4 bis D.Lgs. 149 del 6/09/2011)

Relazione di inizio mandato quinquennio 2013-2017

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n°149 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, 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 del comune non oltre 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.

SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

BILANCIO CORRENTE	2012 consuntivo	2013 previsione	2014 previsione	2015 previsione
Entrate				
Tributarie (Tit. 1°)	€ 2.058.102,67	€ 2.163.700,00	€ 1.890.700,00	€ 1.870.700,00
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit. 2°)	€ 101.778,14	€ 92.750,00	€ 87.250,00	€ 87.250,00
Extratributarie (Tit. 3°)	€ 474.859,06	€ 408.371,00	€ 385.860,00	€ 385.123,00
Entrate correnti che finanz. spese investimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate correnti	€ 2.634.739,87	€ 2.664.821,00	€ 2.363.810,00	€ 2.343.073,00
Uscite				
Spese correnti (Tit. 1°)	€ 2.360.836,03	€ 2.378.821,00	€ 2.016.610,00	€ 1.988.173,00
Rimborso di prestiti (Tit. 3°)	€ 265.017,35	€ 329.100,00	€ 342.100,00	€ 349.800,00
Rimborso anticipazioni di cassa (Tit. 3°)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale uscite correnti	€ 2.625.853,38	€ 2.468.326,90	€ 2.358.710,00	€ 2.337.973,00
Entrate straordinarie applicate al Bilancio corrente				
Avanzo applicato al bilancio corrente	€ 52.948,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
OO.UU. che finanziano spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse straordinarie	€ 52.948,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 61.834,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

BILANCIO INVESTIMENTI	2012 consuntivo	2013 previsione	2014 previsione	2015 previsione
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit. 4°)	€ 549.706,07	€ 1.272.710,00	€ 283.902,00	€ 1.352.000,00
- Oneri urbanizzazione che finanziano spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riscossione di crediti (da Tit. 4°)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse ordinarie	€ 549.706,07	€ 1.272.710,00	€ 283.902,00	€ 1.352.000,00
Entrate correnti che finanz. investimenti	€ 0,00	€ 8.500,00	€ 56.700,00	€ 56.700,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	€ 345.296,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risparmio reinvestito	€ 895.002,65	€ 1.281.210,00	€ 340.602,00	€ 1.408.700,00
Accensione di prestiti (Tit.5°)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazione di cassa (da tit. 5°)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti a breve termine (da tit. 5°)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mezzi onerosi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 895.002,65	€ 1.281.210,00	€ 340.602,00	€ 1.408.700,00
Uscite				
Spese in conto capitale (Tit. 2°)	€ 891.403,26	€ 1.281.210,00	€ 340.602,00	€ 1.408.700,00
Concessione di crediti (da Tit. 2°)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Uscite	€ 891.403,26	€ 1.281.210,00	€ 340.602,00	€ 1.408.700,00
Totale entrate	€ 895.002,65	€ 1.281.210,00	€ 340.602,00	€ 1.408.700,00
Totale uscite	€ 891.403,26	€ 1.281.210,00	€ 340.602,00	€ 1.408.700,00
Risultato bilancio investimenti: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 3.599,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

PATTO DI STABILITA' INTERNO

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 24.12.2012, n. 228 (legge di stabilità 2013).

Anche per il Comune di Casnigo, il rispetto del patto di stabilità interno impone una particolare attenzione di processi di spesa; infatti, il contenimento del saldo finanziario richiesta dalle ultime leggi di stabilità rileva un obiettivo di non facile 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 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 responsabili di settore per quanto concerne la programmazione e la compatibilità degli atti di propria competenza ai sensi degli artt. 151 del TUEL e 9, comma 1, lett. a), n.2, del Decreto Legge n. 78/2009.

La tabella seguente, riportata nel Bilancio di Previsione 2013, dimostra la coerenza delle previsioni del bilancio 2013 con gli obiettivi del patto di stabilità interno.

	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015
Entrate, tit. 1 (accertamenti comp.)	€ 2.163.700	€ 1.890.700	€ 1.870.700
Entrate, tit. 2 (accertamenti comp.)	€ 92.750	€ 87.250	€ 87.250
Entrate, tit. 3 (accertamenti comp.)	€ 408.371	€ 385.860	€ 385.123
Entrate, tit. 4 (riscossioni comp. + residui)	€ 1.272.710	€ 283.920	€ 1.352.000
TOTALE entrate nette:	€ 3.937.531	€ 2.647.712	€ 3.695.073
Spese, tit. 1 (impegni comp.)	€ 2.378.821	€ 2.016.610	€ 1.988.173
Spese, tit. 2 (pagamenti comp. + residui)	€ 1.272.710	€ 283.902	€ 1.352.000
TOTALE spese nette:	€ 3.651.531	€ 2.300.512	€ 3.340.173
SALDO	€ 286.000	€ 347.200	€ 354.900

OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE	€ 285.629,61	€ 347.149,83	€ 347.149,83
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

Si evidenzia, inoltre, che il Comune di Casnigo ha richiesto gli spazi finanziari necessari per sostenere i pagamenti, anche se di entità irrisoria (€ 2.000,00) 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. Tali spazi sono stati concessi con DMEF n. 41843 del 14 maggio 2013 e con DMEF n. 60196 del 12 luglio 2013.

Infine, ai sensi dell'art. 1, cc. 122 – 125 della Legge 24/12/2012, n. 228, il Comune di Casnigo ha richiesto alla Regione Lombardia di essere autorizzato a peggiorare il saldo programmatico originariamente assegnato all'Ente (cd. Patto Verticale Incentivato – Anno 2013). L'importo assegnato ai sensi dell'art. 1, cc. 122 e segg., della Legge n. 228/2012 è stato di € 196.000,00.

L'obiettivo programmatico annuale assegnato al Comune di Casnigo, risulta quindi, alla data odierna di € 88.000,00.

EVOLUZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

Tenendo conto dell'evoluzione delle risultanze della gestione dei residui, verificatasi nel quinquennio, si riassume l'evoluzione dell'Avanzo di Amministrazione:

	ESERCIZIO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Fondi vincolati	=	€ 31.294,00	=	=	€ 6.278,27
Fondi finanziamento spese in conto capitale	€ 207.933,55	€ 56.623,20	€ 33.068,94	€ 62.826,35	€ 30.020,96
Fondi di ammortamento	=	=	=	=	=
Fondi non vincolati	€ 103.012,11	€ 247.333,34	€ 132.497,15	€ 336.715,09	€ 168.315,75
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	€ 310.945,66	€ 335.250,54	€ 165.566,09	€ 399.541,44	€ 204.614,98

RISULTANZE CONTABILI – CASSA

Come da verbale di consegna del conto del Tesoriere anno 2012, la situazione della cassa alla data del 31.12.2012 è la seguente:

RISULTANZE CONTABILI			
	Residui	Competenza	
FONDO INIZIALE DI CASSA			€ 1.623.073,22
ENTRATE	€ 858.843,40	€ 2.697.253,17	€ 3.556.096,57
USCITE	€ 1.680.630,69	€ 2.564.421,23	€ 4.245.051,92
		FONDO FINALE DI CASSA	€ 934.117,87

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

EVOLUZIONE CONSISTENZA PATRIMONIALE:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2008	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni materiali	€ 13.671.061,04	€ 14.876.714,62	€ 14.990.270,08	€ 15.225.454,69	€ 15.936.479,28
Immobilizzazioni finanziarie	€ 47.308,25	€ 58.859,75	€ 675.649,09	€ 712.340,81	€ 724.892,31
TOTALE immobilizzazioni	€ 13.718.369,29	€ 14.935.574,37	€ 15.665.919,17	€ 15.937.795,50	€ 16.661.371,59
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti	€ 1.642.151,07	€ 990.788,01	€ 910.609,40	€ 1.216.900,47	€ 1.038.007,99
Altre attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.723.880,05	€ 1.752.991,27	€ 1.568.829,23	€ 1.623.073,22	€ 934.117,87
TOTALE attivo circolante	€ 3.366.031,12	€ 2.743.779,28	€ 2.479.438,63	€ 2.839.973,69	€ 1.972.125,86
Ratei e risconti	€ 4.921,48	€ 4.921,48	€ 4.921,48	€ 4.921,48	€ 2.874,60
TOTALE dell'Attivo	€ 17.089.321,89	€ 17.684.275,13	€ 18.150.279,28	€ 18.782.690,67	€ 18.636.372,05
Conti d'ordine	€ 2.888.358,56	€ 2.130.137,95	€ 2.043.242,29	€ 2.107.435,27	€ 1.704.938,29

PASSIVO	Consistenza al 31/12/2008	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012
Patrimonio netto	€ 10.317.047,68	€ 10.580.672,10	€ 10.482.250,57	€ 10.496.788,61	€ 10.421.673,21
Conferimenti	€ 1.249.290,58	€ 1.415.475,23	€ 1.802.597,26	€ 2.444.750,92	€ 2.964.499,25
Debiti di finanziamento	€ 4.612.033,28	€ 4.649.827,89	€ 4.898.359,83	€ 4.783.274,55	€ 4.518.257,20
Debiti di funzionamento	€ 740.202,24	€ 862.146,76	€ 799.618,44	€ 884.176,64	€ 675.377,88
Altri debiti	€ 48.826,63	€ 54.231,76	€ 45.531,70	€ 51.778,47	€ 51.333,61
TOTALE debiti	€ 5.401.062,15	€ 5.566.206,32	€ 5.743.509,97	€ 5.719.229,66	€ 5.244.968,69
Ratei e risconti	€ 121.921,48	€ 121.921,48	€ 121.921,48	€ 121.921,48	€ 5.230,90
TOTALE del Passivo	€ 17.089.321,89	€ 17.684.275,13	€ 18.150.279,28	€ 18.782.690,67	€ 18.636.372,05
Conti d'ordine	€ 2.888.358,56	€ 2.130.137,95	€ 2.043.242,29	€ 2.107.435,27	€ 1.704.938,29

EVOLUZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE:

ORGANISMO PARTECIPATO	Quota di partecipazione al 31.12.2008	Quota di partecipazione al 31.12.2009	Quota di partecipazione al 31.12.2010	Quota di partecipazione al 31.12.2011	Quota di partecipazione al 31.12.2012
Società Servizi Sociosanitari Valseriana a R.L.	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%
BAS Servizi Idrici Integrati S.p.a.	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	
Se.T.Co. S.r.l.	0,81%	0,81%	0,81%	0,81%	0,81%
Consorzio Territorio e Ambiente Valle Seriana S.p.a.	3,97%	3,97%	3,97%	3,97%	3,97%
UNIACQUE S.p.a.				0,34%	0,34%
IMPIANTI POLISPORTIVI S.p.a.	10,13%	10,13%	10,13%	10,13%	10,13%

QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE

L'indebitamento dell'Ente rispetta i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 del TUEL, come risulta dalla relazione di fine mandato, nonché dalle risultante del Conto Consuntivo 2012 e dal bilancio pluriennale 2013/2015.

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012	2013	2014	2015
Debito residuo	€ 4.898.360	€ 4.783.275	€ 4.505.605	€ 4.228.105	€ 3.937.605
Nuovi prestiti	€ 130.000	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati	€ 245.085	€ 277.670	€ 277.500	€ 290.500	€ 298.200
Estinzioni anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE fine anno	€ 4.783.275	€ 4.505.605	€ 4.228.105	€ 3.937.605	€ 3.639.405

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (interessi passivi) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel futuro:

	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari (interessi)	€ 221.269	€ 218.605	€ 206.155	€ 193.155	€ 179.518
Quota capitale	€ 245.085	€ 277.670	€ 277.500	€ 290.500	€ 298.200

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2011	2012	2013	2014	2015
Interessi passivi (A)	€ 191.492,40	€ 191.496,96	€ 180.648,72	€ 169.224,34	€ 157.192,62
Accertamenti entrate correnti (B)	€ 2.280.440,28	€ 2.393.324,21	€ 2.764.212,03	€ 2.634.739,87	€ 2.700.000,00
Percentuale incidenza interessi passivi su entrate correnti A/B	8,40%	8,00%	6,54%	6,42%	5,82%
Limite massimo art. 204 D.Lgs. 267/2000 Modificato con D.L. 76/2013	12%	8%	8%	6%	4%

Casnigo, 19.08.2013

IL SINDACO
Giacomo Aiazzi