



**COMUNE DI MONTICELLO D'ALBA
PROVINCIA DI CUNEO**

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO 2014 – 2019
SINDACO SILVIO ARTUSIO COMBA**

(ART. 4BIS D.LGS. 06/09/2011 N. 149 E SS.MM.II.)

PREMESSA

L'art. 4bis del D.Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011 dispone che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario Comunale, e sottoscritta dal Sindaco. Tale obbligo è volto ad assicurare ad inizio Mandato una celere verifica della situazione finanziaria e patrimoniale nonché della misura di indebitamento dell'ente.

Tale Relazione si ricollega necessariamente alla precedente Relazione di Fine Mandato 2009 - 2013 redatta e sottoscritta in data 24/02/2014 dal Sindaco pro-tempore Monica Settimo e trasmessa in data 28/02/2014 alla Corte dei Conti di Torino come ricevuta di trasmissione agli atti di questo Comune.

Costituiscono base di riferimento della presente relazione:

la succitata Relazione di Fine Mandato 2009 - 2013

il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2013 approvato con deliberazione comunale, esecutiva, n.7 del 15/03/2014;

i dati rappresentanti la situazione al 27 Maggio 2014, data di inizio mandato dell'amministrazione guidata dall'attuale Sindaco pro-tempore Silvio Artusio Comba ;

la visione prospettica illustrata dal Bilancio Previsionale Provvisorio 2014 predisposto dalla precedente Amministrazione.

**1) ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE DELL'ENTE:
EVOLUZIONE NEL PERIODO 2009 - 2013**

1.1) EVOLUZIONE EQUILIBRIO CORRENTE

	2009	2010	2011	2012	2013
Entrate (titoli I,II,III)	1.739.469,23	1.691.560,26	1.614.686,37	1.399.651,94	1.535.763,58
Spese (titolo I)	1.415.758,26	1.487.656,66	1.413.371,23	1.287.439,42	1.396.595,05
Rimborsi Prestiti	105.000,00	107.000,00	190.800,00	154.811,82	168.145,39
SALDO	218.710,97	96.903,60	10.515,14	- 42.599,30	- 28.976,86

1.2) EVOLUZIONE EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2009	2010	2011	2012	2013
Entrate (titolo IV)	353.059,77	331.712,38	190.965,23	286.644,98	585.630,89
Entrate (titolo V)*	0,00	90.000,00	240.000,00	244.897,21	0,00
TOTALE	353.059,77	421.712,38	430.965,23	531.542,19	585.630,89
Spese (titolo II)	570.859,79	832.411,01	646.271,76	661.102,63	421.024,75
DIFFERENZA	- 217.800,02	- 410.698,63	- 215.306,53	- 129.560,44	164.606,14
Entrate destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amminis.ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	- 217.800,02	- 410.698,63	- 215.306,53	- 129.560,44	164.606,14

*ESCLUSE ANTICIPAZIONI DI CASSA

1.3) EVOLUZIONE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ANNO 2009

Riscossioni	(+) 1.634.386,74
Pagamenti	(-) 1.615.896,42
Differenza	(+) 18.490,32
Residui attivi	(+) 581.543,38
Residui passivi	(-) 599.122,75
Differenza	17.579,37-
Avanzo(+) o Disavanzo (-)	910,95

ANNO 2010

Riscossioni	(+) 1.625.265,77
Pagamenti	(-) 1.741.446,03
Differenza	(+) 116.180,26-
Residui attivi	(+) 605.570,70
Residui passivi	(-) 803.185,47
Differenza	197.614,77-
Avanzo(+) o Disavanzo (-)	313.795,03-

ANNO 2011

Riscossioni	(+) 1.556.898,53
Pagamenti	(-) 1.706.339,93
Differenza	(+) 149.441,40
Residui attivi	(+) 619.566,40
Residui passivi	(-) 674.916,39
Differenza	55.349,99-
Avanzo(+) o Disavanzo (-)	204.791,39-

ANNO 2012

Riscossioni	(+) 1.435.545,63
Pagamenti	(-) 1.694.656,59
Differenza	(+) 259.110,96-
Residui attivi	(+) 627.048,64
Residui passivi	(-) 540.097,42
Differenza	86.951,22
Avanzo(+) o Disavanzo (-)	172.159,74-

ANNO 2013

Riscossioni	(+) 1.805.557,79
Pagamenti	(-) 1.736.093,39
Differenza	(+) 69.464,40
Residui attivi	(+) 444.604,43
Residui passivi	(-) 378.439,55
Differenza	66.164,88
Avanzo(+) o Disavanzo (-)	135.629,28

1.4) EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E SUO UTILIZZO

	2009	2010	2011	2012	2013
Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per spese in conto capitale	0,00	0,00	203.351,62	119.510,30	261.039,05
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	452.107,33	328.248,51	0,00	0,00	0,00
Totale	452.109,00	328.248,51	203.351,62	119.510,30	261.039,05

Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	298.000,00	355.000,00	228.000,00	201.500,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	298.000,00	355.000,00	228.000,00	201.500,00	0,00

1.5) EVOLUZIONE RISULTATI DI GESTIONE : FONDO CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31 dicembre	989.398,02	677.209,01	327.234,98	19.789,54	254.117,13
Totale residui attivi finali	661.958,67	749.394,06	809.714,01	728.924,88	444.604,43
Totale residui passivi finali	1.199.249,36	1.098.354,56	933.597,37	629.204,12	437.682,51
Risultato di amministrazione	452.107,33	328.248,51	203.351,62	119.510,30	261.039,05
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

1.6) EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE E RISPETTO DEI LIMITI DI INDEBITAMENTO

	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	1.881.550,00	1.864.550,00	2.041.750,00	2.131.835,39	1.963.690,00
Popolazione Residente	2.200	2.220	2.238	2.268	2.298
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	855,25	839,89	912,32	939,97	854,53

L'indebitamento del Comune rispetta i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204 comma 1 del D. Lgs. 267/2000.

Si evidenzia il seguente andamento:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
DATI EFFETTIVI	6,28%	6,09%	7,65%	7,73%	7,09%		
LIMITI DI LEGGE	15,00%	15,00%	15,00%	8,00%	8,00%	8,00%	8,00%

1.7) EVOLUZIONE COSTO DEL PERSONALE

	2009	2010	2011	2012	2013
Limite di spesa	426.001,72	426.001,72	426.001,72	399.798,13	399.798,13
Importo spesa personale	338.241,00	351.332,59	378.867,41	393.079,50	396.493,96
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza su spese correnti	23,90%	23,62%	26,81%	30,54%	30,80%

1.8) EVOLUZIONE ATTIVITA' TRIBUTARIA

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	0,6%	0,6%	0,6%	0,4%	0,4%
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,29	200,00	200,00
Altri immobili	0,68%	0,68%	0,68%	0,76%	0,76%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	//	//	//	0,2%	//

Aliquote addizionale Irpef	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
Fascia esenzione	//	//	//	//	//
Differenz.ne aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

Prelievi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU	TARES
Tasso di copertura	99,22	96,41	98,20	93,06	100
Costo del servizio pro-capite	98,50	100,46	99,65	94,76	109,59

**2) ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE DELL'ENTE:
RENDICONTO ANNO 2013**

2.1) CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2013

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	1.302.478,20
Immobilizzazioni materiali	3.603.625,14		
Immobilizzazioni finanziarie	568,10		
Rimanenze	0,00		
Crediti	470.568,39		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	970.169,35
Disponibilità liquide	254.117,13	Debiti	2.056.231,21
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	4.328.878,76	TOTALE	4.328.878,76

2.2) GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2013

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2013			19.789,54
RISCOSSIONI (+)	707.031,49	1.805.557,79	2.512.589,28
PAGAMENTI (-)	542.168,30	1.736.093,39	2.278.261,69
FONDO DI CASSA AL 31/12/2013			254.117,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate AL 31/12/2013			
DIFFERENZA			254.117,13
RESIDUI ATTIVI (+)		444.604,43	444.604,43
RESIDUI PASSIVI (-)	59242,96	378.439,55	437.682,51
DIFFERENZA			6.921,92
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			261.039,05

Interamente destinato a "Fondi per finanziamento di spese in conto capitale"

3) DISPONIBILITA' ED IMPEGNI DELL' ENTE AL 27 MAGGIO 2014

FONDO CASSA AL 27 MAGGIO 2014	77.704,70
IMPORTO ARRETRATI PER RATE O FATTURE SCADUTE AL 27 MAGGIO 2014	195.622,81

Lo stato di sofferenza della tesoreria dell'ente è reso evidente dall'impossibilità di far fronte agli impegni scaduti ed è reso ancor più preoccupante dagli impegni di prossima scadenza, fra i quali il una rata di rimborso prestiti di euro 138.461,62 da versare entro il 30 giugno 2014.

4) BILANCIO DI PREVISIONE AL 27 MAGGIO 2014

Il Comune di Monticello d'Alba ha approvato, con deliberazione consigliere n° 36 del 18 Dicembre 2013 il bilancio di previsione 2014.

Al 27 Maggio 2014 il suddetto bilancio di previsione, fatte le opportune verifiche è risultato da correggere sul lato delle entrate per un importo prossimo ai 300.000 euro.

In particolare, le principali necessità di rettifica derivavano dalle seguenti considerazioni:

a) le entrate previste dal gettito IMU risultavano indicate in 422.000 euro, mentre risultavano in 359.360,88 euro quelle effettivamente incassate nel 2013. In osservanza al principio di prudenza si è considerato opportuno non imputare a bilancio la previsione di un gettito maggiore.

Inoltre non si teneva conto della parte di gettito di competenza dello Stato, prudenzialmente stimabile in previsionale per un importo almeno pari a quello del 2013, che è stato di euro 138.229,14 (importo da decurtare dal gettito di competenza comunale, ai sensi dell'art.6 Dlgs 16/2014).

b) era indicato fra le entrate un trasferimento statale di euro 58.000 a compensazione del mancato gettito IMU I casa, che però non verrà confermato per il 2014.

c) era confermato per intero l'importo dei trasferimenti statali da Fondo di Solidarietà erogato nel 2013, che però è da correggere in diminuzione per almeno il 10%.

Con la conversione del decreto legge 16/2014, è stato inserito l'articolo 2 bis che prevede l'ulteriore differimento del termine di approvazione dei bilanci degli enti locali al 31/07/2014, poi ulteriormente prorogato al 30 Settembre.

4.1) ATTIVITA' TRIBUTARIA

Alla data del 27 Maggio 2014 il Comune di Monticello non aveva ancora approvato il regolamento IUC contenente i regolamenti ed i piani tariffari dei tributi locali.

5) CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

5.1) BILANCIO PREVISIONALE 2014 ED ATTIVITA' TRIBUTARIA

La deliberazione consigliere n° 36 del 18 Dicembre 2013 aveva approvato il bilancio previsionale 2014 supponendo la conferma del gettito fiscale in entrata, ma in seguito all'analisi effettuata al 27 Maggio 2014, depurato degli errori di previsione su descritti, risultava in evidente disequilibrio.

L'amministrazione ha provveduto alle variazioni rese necessarie dalle considerazioni di cui sopra. Conseguentemente, ha compiuto le scelte opportune al fine di ottenere un nuovo equilibrio previsionale:

- da un lato ha verificato i risparmi possibili sul lato della spesa ed ha apportato le conseguenti variazioni in diminuzione alle previsioni di spesa;
- dall'altro ha approvato con deliberazione consigliere n°29 del 19 Luglio 2014 il regolamento IUC contenente i nuovi regolamenti e piani tariffari dei tributi locali, così come previsti dalla normativa vigente, indicando le aliquote utili al fine del raggiungimento delle entrate correnti necessarie.

Con deliberazione consigliere n°33 del 19 Luglio 2014 l'amministrazione ha dunque approvato il bilancio previsionale 2014 così rettificato.

5.2) VISIONE PROSPETTICA

Anche per il Comune di Monticello d'Alba il rispetto dei vincoli del patto di stabilità interno, a far data dall'esercizio 2013, impone una particolare attenzione ai processi di spesa.

Il contenimento del saldo finanziario richiesto dalle ultime leggi di stabilità rappresenta un obiettivo di difficile raggiungimento.

In considerazione anche delle ulteriori diminuzioni prevedibili dei trasferimenti statali in favore dei comuni, sarà importante, nel prossimo futuro, non aumentare l'esposizione a debito se non per opere di assoluta necessità, e lavorare con attenzione al contenimento delle spese correnti.

Quanto all'equilibrio corrente, per evitare di dover ulteriormente aumentare l'imposizione fiscale, risulta indispensabile agire:

- sui costi del personale, che negli ultimi anni sono aumentati;
- sul costo dei servizi terzariizzati;
- sui costi ordinari;
- sul livello di indebitamento e sui conseguenti costi di rimborso prestiti.

Risulta inoltre importante attuare un'efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte dei singoli responsabili dei servizi comunali per una corretta programmazione dei pagamenti degli atti di propria competenza, e compatibilmente con gli obiettivi di patto ai sensi di legge.

Quanto all'equilibrio di parte capitale si segnala l'impegno al pagamento di quattro tranches del lavoro di riqualificazione energetica dell'illuminazione pubblica effettuato da Enel Sole nel 2011. Al 27 Maggio 2014 risultava infatti già scaduta e non pagata la seconda di tali tranches di pagamento, per l'importo di euro 75.622,81, e altre tre di pari importo saranno da pagare nel 2015, 2016 e 2017.

Questo gravoso debito, unito alla necessità di non innalzare il livello di indebitamento, alla totale assenza di una riserva di liquidità ed alla scarsità di entrate da oneri edilizi o simili, determina la necessità di ricercare con tenacia finanziamenti esterni. Infatti in assenza di fonti esterne, il finanziamento di opere future (magari anche improrogabili), si tradurrebbe nella necessità di

ulteriori cessioni di patrimonio pubblico, o , qualora ve ne siano gli spazi, di ulteriore ricorso all'indebitamento, con le conseguenti ricadute sugli equilibri di bilancio e sulla pressione fiscale. In generale, a qualsiasi opera pubblica di natura non indispensabile sarà di gran lunga da preferire una riduzione di pari importo dell'esposizione a debito o la ricostituzione di un minimo di riserva di tesoreria che eviti al comune di dover accedere in futuro all'utilizzo oneroso delle linee di anticipazione di cassa.

5.3) DEROGHE A PATTO DI STABILITA' E PATTO VERTICALE INCENTIVATO

Si evidenzia che il Comune di Monticello d'Alba ha richiesto liberazione di spazi finanziari necessari per sostenere i pagamenti in deroga ai vincoli del patto di stabilità interno 2014. Tali spazi sono stati concessi per € 39.548,00 per pagamenti da effettuarsi entro il 30/06/2014.

Inoltre il Comune, a seguito di specifica richiesta, ha ottenuto dalla Regione Piemonte l'autorizzazione a peggiorare il saldo programmatico originariamente assegnato all'ente (cosiddetto patto verticale incentivato anno 2014) per € 94.000,00.

Data 22 Agosto 2014

**FIRMATO IN ORIGINALE
IL SINDACO
(Silvio Artusio Comba)**

Firmato in originale
Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Cravanzola Eliana)