



COMUNE DI BRESCIA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO 2018/2023

(articolo 4-bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente Relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: <<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>> per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo 2018/2023, a seguito delle consultazioni amministrative del 10 giugno 2018.

E' sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia, per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del TUEL - e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti. Pertanto, i dati riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente¹.

¹ Fonte dei dati: settore Bilancio e ragioneria, ove non diversamente specificato.

Condizione giuridica dell'Ente: *Indicare se l'insediamento della nuova amministrazione proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel:*

NO

Condizione finanziaria dell'Ente: *Indicare se l'ente, nel mandato amministrativo precedente, ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.*

1. DISSESTO: SI NO
2. PRE-DISSESTO SI NO

In caso affermativo al punto 2) indicare l'eventuale ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter - 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012

Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL): *indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato: nessuno.*

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

SI NO

In caso affermativo indicare la data di approvazione: 20/12/2017

Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente (rendiconto 2017 e bilancio di previsione iniziale per l'esercizio 2018):

ENTRATE	RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018
TITOLO 1 Tributarie	142.732.363,35	141.275.775,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	36.571.126,58	37.103.228,00
TITOLO 3 Extratributarie	108.889.407,15	118.300.762,00
TITOLO 4 In conto capitale	16.708.707,53	85.716.628,09
TITOLO 5 Riduzione attività finanziarie	4.650.436,94	8.450.000,00
TITOLO 6 Accensioni prestiti	103.375.951,10	8.450.000,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
SUBTOTALE ENTRATE	412.927.992,65	399.296.393,09
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	15.773.556,22	9.172.413,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ISCRITTO IN ENTRATA	22.614.547,98	42.258.867,91

SPESE	RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018
TITOLO 1 Spese correnti, compreso FPV in spesa	284.558.479,83	297.540.814,70
TITOLO 2 Spese in conto capitale, compreso FPV in spesa	41.805.561,69	139.007.044,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	4.649.396,19	8.450.000,00
TITOLO 4 Rimborso prestiti	101.512.910,83	5.729.816,00
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
SUBTOTALE SPESE	432.526.348,54	450.727.674,70

SERVIZI C/TERZI E PARTITE DI GIRO	RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	65.642.476,34	110.165.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	65.642.476,34	110.165.000,00

Equilibrio di parte corrente e di conto capitale del rendiconto 2017 (ultimo esercizio chiuso) e del bilancio di previsione iniziale dell'esercizio 2018.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Voci		Rendiconto 2017	Previsioni 2018
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.583.486,87	4.385.000,00
Totale titoli (1+ 2 +3) delle entrate	(+)	288.192.897,08	296.679.765,00
Spese titolo 1, al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	277.310.669,39	293.155.814,70
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.247.810,44	4.385.000,00
Rimborso prestiti titolo 4	(-)	101.512.910,83	5.729.816,00
Subtotale	(=)	-91.295.006,71	-2.205.865,70
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.229.866,18	1.953.571,70
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(+)	4.350.731,00	3.410.397,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	(-)	1.232.815,40	3.158.103,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(+)	98.726.554,91	0,00
Saldo di parte corrente	(=)	12.779.329,98	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Voci		RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento	(+)	13.543.690,04	7.218.842,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	(+)	16.031.061,11	37.873.867,91
Entrate titolo 4, 5 (parte) e 6	(+)	120.085.699,38	94.166.628,09
Entrate di parte capitale applicate a parte corrente	(-)	4.350.731,00	3.410.397,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)	1.232.815,40	3.158.103,00
Entrate da prestiti destinate ad estinzione anticipata prestiti	(-)	98.726.554,91	0,00
Spese titolo 2, al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17.399.386,85	111.602.850,00
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	24.406.174,84	27.404.194,00
Spese titolo 3 per acquisizioni attività finanziarie	(-)	-	0,00
Equilibrio di parte capitale	(=)	6.010.418,33	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Voci		RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018
Entrate titolo 5 per riscossioni di crediti di breve, medio-lungo termine e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie (+)	(+)	4.649.396,19	8.450.000,00
Spese titolo 3 per concessioni di crediti di breve e medio-lungo termine altre spese per incremento attività finanziarie (-)	(-)	4.649.396,19	8.450.000,00

Con deliberazione consiliare 30/7/2018 n. 65 è stato attestato il permanere degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018.

Quadro Riassuntivo

Rendiconto dell'esercizio 2017 (ultimo esercizio chiuso)

		2017
Fondo di cassa al 31/12/2017	(+)	29.514.163,54
Riscossioni	(+)	445.856.882,26
Pagamenti	(-)	452.857.283,80
Differenza		22.513.762,00
Residui attivi	(+)	183.854.252,20
Residui passivi	(-)	82.822.518,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	31.653.985,28
Avanzo (+)		91.891.510,42

Risultato di amministrazione, di cui:	2017
Accantonato	82.908.731,26
Vincolato	7.928.124,81
Destinato	1.035.452,80
Disponibile	19.201,55
Totale	91.891.510,42

Utilizzo avanzo di amministrazione 2017 su esercizio 2018 (previsioni assestate 2018, ad inizio mandato)

Reinvestimento quote accantonate	2.552.808,00
Reinvestimento quote vincolate	3.367.042,80
Reinvestimento quote destinate investimenti	1.035.452,00
Debiti fuori bilancio	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00
TOTALE	6.955.302,80

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12/2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	RENDICONTO 2017
TITOLO 1 Tributarie	5.334.766,54	3.021.091,95	8.919.456,41	48.936.767,62	66.212.082,52
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.696.180,86	530,58	2.052.881,24	5.599.716,32	10.349.309,00
TITOLO 3 Extratributarie	42.627.402,11	7.452.033,75	13.230.238,57	33.029.915,11	96.339.589,54
TITOLO 4 In conto capitale	2.034.296,75	0,00	36.242,52	2.283.750,98	4.354.290,25
TITOLO 5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	747.848,18	0,00	4.649.396,19	5.397.244,37
TITOLO 6 Accensioni prestiti	174.030,37	48.041,99	0,00	0,00	222.072,36
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	188.974,37	152.441,00	103.969,55	534.279,24	979.664,16
TOTALE	53.055.651,00	11.421.987,45	24.342.788,29	95.033.825,46	183.854.252,20

Residui passivi al 31/12/2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	RENDICONTO 2017
TITOLO 1 Spese correnti	1.254.246,12	1.066.764,62	5.123.616,47	56.695.112,33	64.141.324,36
TITOLO 2 Spese in conto capitale	655.105,78	221.029,46	312.988,00	6.037.428,78	7.224.967,20
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui passivi al 31/12/2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	RENDICONTO 2017
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro	690.309,37	363.138,85	429.783,53	9.972.995,19	11.456.226,94
TOTALE	2.599.661,27	1.650.932,93	5.866.388,00	72.705.536,30	82.822.518,50

I vincoli di finanza pubblica

Con Legge di stabilità 2016 sono state, fra l'altro, introdotte nuove regole di finanza pubblica per gli Enti territoriali che, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24/12/2012 n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione", hanno sostituito la previgente disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali, in coerenza con gli impegni europei.

La legge 243/2012 è stata successivamente modificata con legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha mutato il quadro di riferimento normativo in materia di equilibri di bilancio degli enti locali che, a sua volta, ha trovato attuazione nell'articolo 1, comma 466, della Legge di bilancio 2017.

In applicazione di tale disciplina, l'Ente deve conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, diversamente dal previgente patto di stabilità, in forza del quale veniva richiesto di conseguire un saldo positivo in termini di competenza mista, ossia di impegni/accertamenti per la parte corrente e di pagamenti/incassi in conto capitale.

Poiché sono considerate le sole entrate e spese finali, è confermata, rispetto alla previgente disciplina, l'esclusione dalle entrate utili dell'avanzo di amministrazione e dell'accensione di prestiti e, dalle spese rilevanti, delle quote capitale di rimborso prestiti e dello stanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità (oltre agli altri fondi ed accantonamenti destinati a confluire in avanzo).

Analogamente agli esercizi 2016/2017, anche per il biennio 2018/2019 nelle entrate finali e nelle spese finali è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Dall'esercizio 2020 sarà invece rilevante la sola quota di fondo pluriennale vincolato finanziata da entrate finali (ossia da entrate correnti, in conto capitale e da riduzione di attività finanziarie).

Sul punto, tuttavia, è intervenuta la Corte Costituzionale che, con sentenza n. 101/2018, ha dichiarato incostituzionale l'esclusione dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata (FPV) tra le voci rilevanti ai fini del raggiungimento del c.d. pareggio di bilancio

a decorrere dal 2020. E' pertanto prevedibile che la disciplina attuativa del c.d. pareggio di bilancio sia soggetta ad ulteriori modifiche normative.

Tornando alla disciplina vigente ad inizio mandato per l'esercizio 2018, il legislatore ha confermato gli strumenti di flessibilizzazione del saldo già vigenti negli esercizi precedenti, tra i quali i c.d. patti orizzontali regionali, grazie ai quali i Comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti dalla Regione di appartenenza e dagli altri enti locali, oppure cedere gli eventuali spazi finanziari in eccesso, da recuperare nel biennio successivo.

Poiché la proiezione del saldo effettivo 2018 effettuata nel primo trimestre dell'anno portava ad un valore superiore all'obiettivo, nello scorso mese di marzo è stata avanzata a Regione Lombardia la richiesta di cessione di spazi per 6.552 migliaia di euro. Tuttavia, sono stati accolti solo 3.343 migliaia di euro, per carenza di richieste di acquisizione di spazi da parte degli altri Comuni lombardi.

Ad inizio del nuovo mandato, nel mese di luglio è stata pertanto avanzata la proposta di cessione di spazi nell'ambito del patto di solidarietà orizzontale nazionale, per 5.000 migliaia di euro. Sono stati accolti dallo Stato 2.130 migliaia di euro, per carenza di richieste di acquisizioni di spazi da parte degli altri Enti.

Ciò premesso, il Comune di Brescia – che ha raggiunto il saldo obiettivo 2017 - prevede il rispetto dei vincoli anche per l'esercizio 2018.

Indebitamento

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2017
Residuo debito finale	121.387.516,92
Popolazione residente	197.956
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	613,20
Previsione iniziale accensione prestiti 2018	8.450.000,00
- Rimborso 2018 (previsioni iniziali)	5.729.816,00
Residuo debito finale stimato 2018	124.107.700,92

Rispetto del limite di indebitamento

Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL nell'esercizio precedente, nell'esercizio in corso e nei tre anni successivi (previsione)

	2017	2018	2019	2020
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,200%	3,393%	2,973%	2,935%

Anticipazione di tesoreria (art. 222 Tuel)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE € 124.462.789,45

IMPORTO CONCESSO € 0,00

Utilizzo anticipazione di cassa	NO
---------------------------------	----

Il fondo di cassa a inizio mandato ammonta a € 61.435.618,93 (di cui € 8.873.933,21 per fondi vincolati).

Utilizzo strumenti di finanza derivata: l'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

Conto del patrimonio in sintesi al 31/12/2017

ATTIVO	IMPORTO	PASSIVO	IMPORTO
Immobilizzazioni immateriali	4.569.918,61	Patrimonio netto	1.073.072.913,03
Immobilizzazioni materiali	544.778.748,61		
Immobilizzazioni finanziarie	617.068.902,94		
Rimanenze			
Crediti	105.975.452,59		
Attività finanziarie non immobilizzate	3.798,00	Fondi per rischi e oneri	2.140.166,47
Disponibilità liquide	27.913.068,28	Debiti	204.615.638,09
Ratei e risconti attivi	481.244,16	Ratei e risconti passivi	20.962.415,60
Totale	1.300.791.133,19	Totale	1.300.791.133,19

Conto economico in sintesi – Anno 2017

		Rendiconto 2017
A	Componenti positivi della gestione	237.413.201,14
B	Componenti negativi della gestione	295.927.897,29
	RISULTATO DELLA GESTIONE	- 58.514.696,15
C	Proventi ed oneri finanziari	39.113.915,20
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari	17.074.771,86
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 2.326.009,09
	IMPOSTE	3.383.341,40
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	5.709.350,49

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati alla data di inizio del mandato amministrativo: € 3.294,15

Provvedimento di riconoscimento e oggetto	Importo	Finanziamento		
		2018	2019	2020
Deliberazione Consiglio Comunale n. 28 del 16/4/2018 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da provvedimento giurisdizionale esecutivo, a'sensi art. 194, comma 1 lettera a), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000, sul ricorso R.G. n.1048/08.	500,00	500,00	0,00	0,00
Deliberazione Consiglio Comunale n. 41 del 23/4/2018 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da interventi veterinari urgenti ed imprevisti, a'sensi art. 194, comma 1 lett. e), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000.	2.794,15	2.794,15	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati dopo l'inizio del mandato amministrativo: € 13.726,25

Provvedimento di riconoscimento e oggetto	Importo	Finanziamento		
		2018	2019	2020
Deliberazione Consiglio Comunale n. 57 del 30/7/2018 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da provvedimento giurisdizionale esecutivo, sentenza del Giudice di Pace di Brescia, a'sensi art. 194, comma 1 lett. a), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000.	43,00	43,00	0,00	0,00
Deliberazione Consiglio Comunale n. 58 del 30/7/2018 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da sentenza della Commissione tributaria provinciale di Brescia, esecutiva, su Metro Italia Cash & Carry S.p.A., relativa a TARES 2013, ai sensi art. 194, comma 1 lettera a), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000.	10.764,00	10.764,00	0,00	0,00
Deliberazione Consiglio Comunale n. 59 del 30/7/2018 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da provvedimento giurisdizionale esecutivo, ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000, sul ricorso n.21360/16 R.G..	919,25	919,25	0,00	0,00

Provvedimento di riconoscimento e oggetto	Importo	Finanziamento		
		2018	2019	2020
Deliberazione Consiglio Comunale n. 60 del 30/7/2018 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da provvedimento giurisdizionale esecutivo, ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000, sul ricorso n.1232/17 R.G..	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00

Debiti per i quali è stato avviato l'iter per il riconoscimento (finanziati da mezzi ordinari di bilancio): €2.918,24

Oggetto	Importo
Debito fuori bilancio derivante da provvedimento giurisdizionale esecutivo, ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a), del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000, sul ricorso n.1601/11 R.G..	2.918,24

SOCIETA' CONTROLLATE, COLLEGATE E PARTECIPATE

Di seguito sono sintetizzati i dati di riferimento delle società controllate, collegate e partecipate, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2017, ultimo esercizio chiuso.

SOCIETÀ	NUMERO AZIONI AL 31/12/2017	VALORE NOMINALE PER AZIONE	VALORE NOMINALE COMPLESSIVO 31/12/2017	QUOTA % DEL CAPITALE	RISULTATO D'ESERCIZIO 2017
<u>Società controllate:</u>					
A2A S.p.A.	783.226.321	0,52	407.277.686,92	25,00	268.461.294,00
Brescia Infrastrutture S.r.l.	-	-	118.000.000,00	100,00	290.085,00
Brescia Mobilità S.p.A.	99.748.520	0,52	51.869.230,40	99,749	1.553.497,00
Centrale del Latte di Brescia S.p.A.	3.931.780	1,00	3.931.780,00	51,353	2.973.714,00
Centro Sportivo San Filippo S.p.A.	1.292.463	5,16	6.669.109,08	100,000	13.922,00
Consorzio Brescia Mercati S.p.A.	2.665	51,64	137.620,60	41,969	14.811,00
<u>Società collegate:</u>					
Farmacie Comunali di Brescia S.p.A.	268.338	10,00	2.683.380,00	20,010	65.814,00
<u>Società partecipate:</u>					
A.C.B. Servizi S.r.l.	-	-	15.000,00	15,000	32.475,00
Autostrade Centro Padane S.p.A.	329.321	10,00	3.293.210,00	10,977	22.928.927,00
Autostrade Lombarde S.p.A.	950.000	1,000	950.000,00	0,203	458.700,00
Banca Popolare Etica Soc. coop. p. a.	500	52,50	26.250,00	0,040	2.273.208,00
Bresciatourism Soc. cons. a r. l.	-	-	5.000,00	3,205	2.046,00
Consorzio per la realizzazione del Centro Servizi Multisetoriale Tecnologico Soc. cons. a r. l.			445.452,30	13,894	-111.332,00
CSMT Gestione Soc. cons. a r. l.			84.000,00	6,000	214.680,00
Immobiliare Fiera di Brescia S.p.A.	95.024	1,00	95.024,00	0,881	203.348,00
Società Aeroporto Brescia Montichiari S.p.A.	100.000	0,10	10.000,00	0,150	-22.586,00
Società semplice del Teatro Grande di Brescia	Il Comune detiene una quota di 300,943 millesimi e la proprietà 31 palchi rispetto ai 109 totali				8.819,30

Fonte dati: settore Coordinamento partecipate.

La presente Relazione di inizio mandato è redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del Decreto legislativo 6 settembre 2011 n. 149, ai fini della verifica della situazione finanziaria e patrimoniale e della misura dell'indebitamento del Comune di Brescia.

Brescia, 11 SET. 2018

LA RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Paola Lorenzini



IL SINDACO

Emilio Del Bono

