



## **COMUNE DI BRUGHERIO**

### **RELAZIONE DI FINE MANDATO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO DOTT.SSA MARIA CARMELA NUZZI**

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

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6/9/2011, n. 149, recante: *"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5/5/2009, n. 42"* per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati
- d) situazione finanziaria e patrimoniale;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

La relazione è predisposta sulla base dello schema di Decreto Ministeriale di adozione dello schema tipo per la redazione della relazione, approvato dalla Conferenza Stato - città ed autonomie locali del 7/2/2013; si rappresenta, peraltro, che il relativo D.M., alla data odierna non è ancora stato emesso.

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 ex art. 161 del TUOEL (D.Lgs. 167/2000) e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

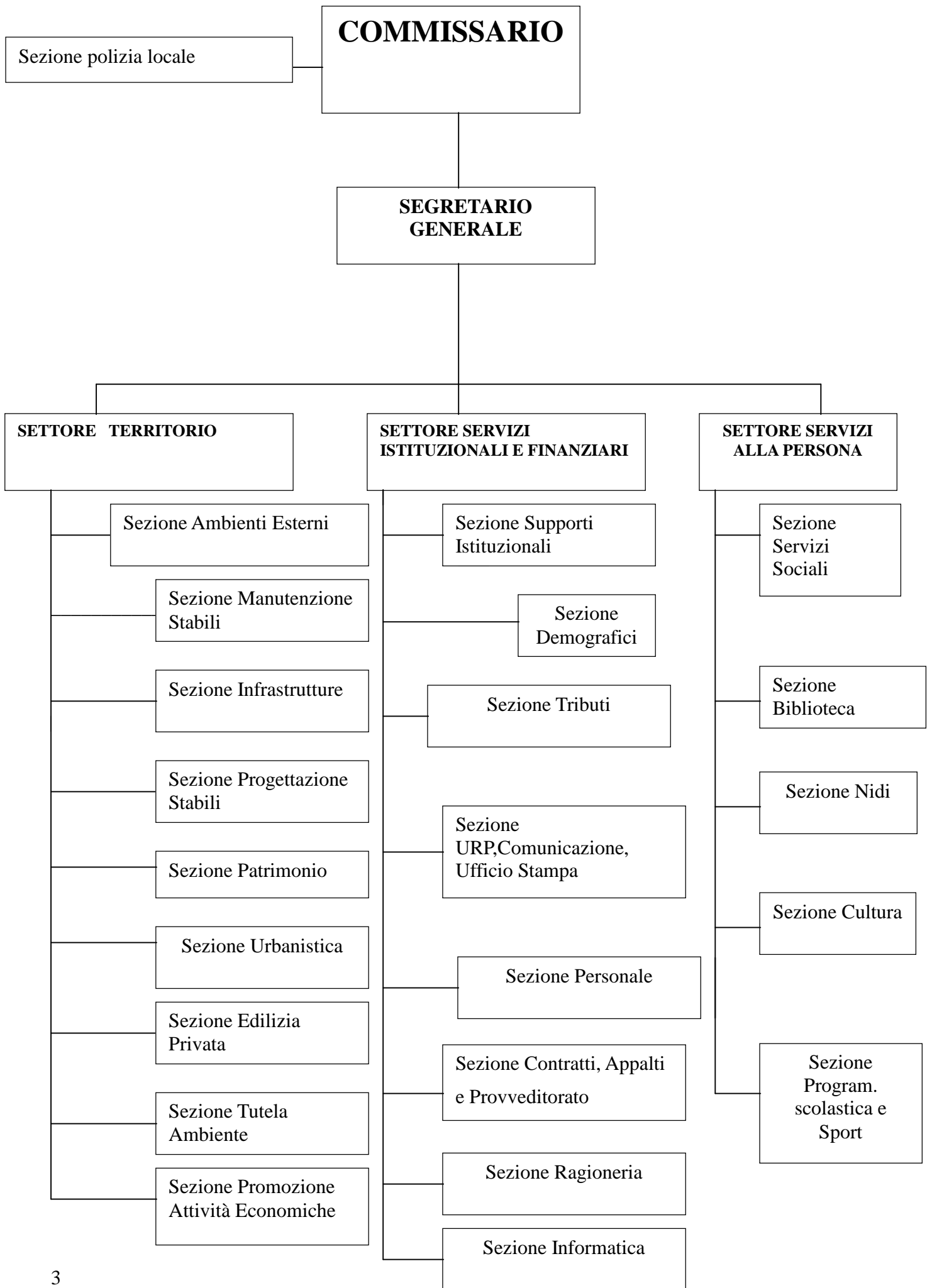
## **PARTE I - DATI GENERALI**

### **1.1 Popolazione residente al 31/12/2012: 33.869**

**1.2 Organi politici:** non presenti in quanto il Comune è Commissariato dal 2/4/2012 ai sensi dell'articolo 141, comma 1, lettera b), punto 3 del D.Lgs. 267/2000;

### **1.3 Struttura organizzativa**

**Organigramma:**



Direttore generale: non presente

Segretario: dott.ssa Agata Papiri

Numero dirigenti al 31/12/2012: 3

Numero posizioni organizzative al 31/12/2012: 10

Numero totale personale dipendente al 31/12/2012: 209, di cui 205 a tempo indeterminato e 4 a tempo determinato

**1.4 Condizione giuridica dell'Ente:** il Comune è Commissariato dal 2/4/2012

**1.5. Condizione finanziaria dell'Ente:** l'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, nè il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- bis; l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243- ter, 243-quinques del TUOEL e/o al contributo di cui all'art 3 bis del D.L n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

**1.6 Situazione di contesto interno/esterno:**

#### **Settore Servizi Istituzionali e Finanziari**

La gestione commissariale ha in primo luogo inteso garantire il rispetto degli equilibri di bilancio ed il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità, unitamente al puntuale e regolare adempimento dei debiti verso gli esecutori di lavori pubblici, servizi e forniture per il Comune.

Il perseguimento di tali obiettivi, unitamente alla diminuzione delle risorse dei trasferimenti statali, ha inevitabilmente comportato un inasprimento della pressione fiscale, in particolare per l'IMU e l'addizionale IRPEF; giova tuttavia precisare che, per il combinato effetto del patto di stabilità e del taglio dei trasferimenti, una parte consistente di tale aumento tributario è stato, di fatto, incamerato dallo Stato, mentre la parte rimasta nelle casse comunali è stata destinata alla estinzione anticipata mutui, con la conseguente ricaduta positiva nei bilanci correnti dei prossimi anni.

Dal punto di vista gestionale, sono stati portati a termine i progetti già in fase di realizzazione e già finanziati dalla precedente amministrazione politica, quali lo sportello unico, la riorganizzazione degli orari dei servizi comunali, il nuovo sito internet..

#### **Settore Servizi alla Persona**

Le azioni messe in atto nel periodo commissariale sono state tese a mantenere l'alto livello qualitativo dei servizi offerti alla cittadinanza nel campo sociale, educativo, culturale e sportivo.

Pur a fronte di risorse in diminuzione, prioritario è stato dare continuità ai servizi ed alle iniziative consolidate nel tempo e che hanno trovato negli anni apprezzamento da parte delle cittadinanza.

Inoltre sono state messe in campo anche proposte innovative per dare risposte sempre più adeguate alle esigenze della città. In campo sociale, specificamente trattato nel paragrafo 3.1.1. "controllo di gestione", è stata data parziale risposta, compatibilmente con i limiti di spesa relativi al personale, alla grave carenza di assistenti sociali che si era verificata, con la sostituzione di una maternità e la programmazione e conclusione della procedura per un'assunzione a tempo indeterminato di un assistente sociale. In ambito culturale si è raggiunto l'obiettivo di riproporre gran parte delle iniziative degli anni precedenti, pur a fronte di una riduzione del budget, grazie alla disponibilità degli interlocutori di riferimento a prendersi carico in via eccezionale di parte delle spese; la Biblioteca ha potuto proseguire ed ampliare il progetto Leggere diversamente, del quale è punto di riferimento nazionale, anche grazie all'ottenimento di un finanziamento regionale per un progetto di cui il Comune è capofila. In campo sportivo, si è reso necessario ridurre in modo significativo i contributi alle associazioni sportive, peraltro con deliberazione n. 136 del 18.10.2012 sono stati definiti i nuovi indirizzi per l'assegnazione dei contributi, concessi a progettazioni condivise

rispetto a specifici ambiti di intervento: sport come educazione, sport come prevenzione, sport e disabilità; sono stati così avviati progetti in forma condivisa con molte associazioni sportive. Particolarmente significativo il progetto "Io Tifo positivo", nell'ambito di sport ed educazione che ha coinvolto 16 allenatori e dirigenti sportivi, 84 genitori e 160 bambini.

## **Settore Territorio**

### Area Urbanistica

Il Commissario Straordinario, all'atto del suo insediamento ha trovato già predisposto ed approvato dalla precedente Giunta comunale (delibera n. 19 del 28/02/2012) la proposta di pianificazione predisposta dall'uscente Amministrazione comunale. Allo scopo di rispettare il termine perentorio di scadenza, fissato al 31.12.2012, si è ritenuto di confermare detta proposta in quanto ogni ipotetica variazione avrebbe comportato la necessità di ripetere procedure già concluse. Con atto n. 85/2012 ha preso atto della proposta di PGT predisposta. Sono state quindi avviate le successive fasi (consultazione e raccolta pareri, adozione, pubblicazione, raccolta osservazioni, controdeduzioni) che hanno portato all'approvazione finale del PGT entro la data del 31/12/2012, con delibera C.C.n.70 del 27/12/2012

### Area Edilizia Privata:

Il Commissario Straordinario, in collaborazione con il Dirigente del Settore Territorio, preso atto del pesante arretrato giacente presso l'Ufficio Edilizia Privata, ha condiviso un potenziamento dell'organico, concludendo una procedura di mobilità per Istruttore Tecnico ed una per Responsabile d'Ufficio, finalizzato ad un miglioramento dei tempi di evasione delle pratiche edilizie. Detta soluzione adottata ha permesso, in primo luogo di ridurre il numero delle pratiche giacenti e, secondariamente, di ricondurre alla tempistica di legge buona parte delle nuove pratiche presentate. Ulteriore obiettivo dell'anno di commissariamento è stato il miglioramento dei tempi di attivazione degli iter per il rilievo degli abusi edilizi sul territorio. Al riguardo sono stati posti in essere interventi organizzativi in collaborazione con il Comando della Polizia Locale anche alla luce del particolare interesse prestato dall'Autorità Giudiziaria competente, nei confronti di alcune pratiche riguardanti importanti complessi edilizi.

### Area Lavori Pubblici:

Il Commissario Straordinario, all'atto del Suo insediamento, ha ereditato una situazione che vedeva il Centro Sportivo Comunale gestito, temporaneamente, da una Società (SPORT MANAGEMENT s.p.a. s.s.d.) subentrata ad una precedente gestione fallimentare (ATI formata da Soc. ISPRA NUOTO spa e Soc. ISPRA NUOTO asd). All'atto della sottoscrizione del contratto per detta gestione temporanea (6 mesi) il soggetto interessato: Soc. SPORT MANAGEMENT s.p.a. s.s.d., rendeva noto al Comune che alcune parti dell'Impianto Sportivo in questione, a causa di carenze manutentive imputabili alla precedente gestione, risultavano non conformi alle vigenti normative in materia di sicurezza. Accertata, a mezzo di relazioni tecnico all'uopo incaricato, la sussistenza di pericolo per l'incolumità pubblica tempestivamente il Commissario adottava ordinanza di chiusura del Centro Sportivo in questione. Successivamente, alla luce di quanto segnalato, si è provveduto ad avviare, in primo luogo, i lavori necessari alla messa in sicurezza di alcuni impianti elettrici e, secondariamente, l'iter di rilascio delle certificazioni C.P.I. (Certificato Prevenzione Incendi) e C.P.V. (Commissione Provinciale di Vigilanza sui Locali di Pubblico Spettacolo) e, contestualmente, si è ipotizzata una separazione in tre zone distinte del Centro Sportivo Comunale al fine di ottimizzare l'utilizzo dello stesso da parte di un'utenza differenziata: Area campi di calcio e pista atletica, Area piscina e fitness ed Area ristorante.

## Sezione Polizia Locale

L'attività amministrativa svolta durante la gestione commissariale ha inteso rafforzare le azioni strategiche finalizzate a migliorare la qualità della vita dei cittadini attraverso politiche di sicurezza che riguardano la prevenzione e la repressione dei fenomeni legati alla criminalità, nonché quelli correlati ai comportamenti trasgressivi a norme di rilievo amministrativo, attraverso:

- potenziamento del contatto continuo con i cittadini mediante la strategia del “problem solving”;
- implementazione del numero dei varchi elettronici al fine di creare una vera e propria “cintura di sicurezza” che consenta un dettagliato controllo del traffico sul territorio ;
- mappatura del territorio finalizzata alla prevenzione e alla repressione dei fenomeni di abusivismo in campo edilizio;
- contrasto dei comportamenti trasgressivi nelle diverse forme di realizzazione.

Per l'anno 2013 sono state fornite le indicazioni per il mantenimento dello standard quali – quantitativo secondo specifici indicatori di risultato.

In particolare ci si propone di:

1. implementare ulteriormente i varchi di ingresso/uscita a completamento della copertura del territorio comunale,
2. riproposizione controllo del “Parco Incea” evidenziando alla futura Amministrazione la necessità di adottare soluzioni che contemperino l'impiego delle risorse umane disponibili per garantire la sicurezza e l'utilizzo dell'area,
3. intensificazione del rapporto di collaborazione con la Stazione Carabinieri che potrà, attraverso un collegamento diretto, utilizzare il Sistema di monitoraggio degli ingressi/uscite dal territorio.

**2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL:** i parametri risultano tutti negativi con riferimento alla situazione sia al 31/12/2011 che al 31/12/2012 e, per il 2012, in relazioni ai nuovi parametri approvati con Decreto Ministeriale del 18/2/2013 e che sono i seguenti:

1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% ad esclusione di eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di

competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente
5) Esistenza dei procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti.
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38%; al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti.
9) Eventuale esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti
10) Ripiano di squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente

## **PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO**

**1. Attività normativa:** si elencano nel seguito gli atti di modifica regolamentare approvati durante il mandato elettivo, che hanno avuto come motivazione le modifiche di legge o la gestione della ordinaria amministrazione.

Delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 31/05/2012 “MODIFICA DEL REGOLAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO”

Delibera con i poteri del Consiglio Comunale n. 44 del 04/07/2012 “MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELL'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.P.E.F. AI FINI DELLA VARIAZIONE DELLA RELATIVA ALIQUOTA DI COMPARTICIPAZIONE PER L'ANNO DI IMPOSTA 2012”

Delibera con i poteri del Consiglio Comunale n. 48 del 25/07/2012 “APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA.”

Delibera con i poteri della Giunta Comunale n. 96 del 11/07/2012 “APPROVAZIONE DEL SISTEMA DI PUNTEGGI IMPORTI LIVELLI DI REDDITO E TARIFFE PER I SERVIZI E GLI

## INTERVENTI DEFINITI DAL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'EROGAZIONE DI INTERVENTI E SERVIZI SOCIALI PER L'ANNO 2012"

Delibera con i poteri del Consiglio Comunale n. 4 del 21/02/2013 "REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI"

Delibera con i poteri del Consiglio Comunale n. 13 del 10/04/2013 "REGOLAMENTO SERVIZIO ASILI NIDO COMUNALI MODIFICA ART. 4 (FUNZIONAMENTO)"

### 2. Attività tributaria

**2.1 Politica tributaria locale.** Per ogni anno di riferimento (per consentire un confronto con la situazione preesistente all'nsediamento del Commissario, si riportano i dati delle aliquote ICI 2011, sebbene non deliberate dalla gestione commissariale)

#### 2.1.1. ICI/Imu

Aliquote ICI/IMU	2011	2012
Aliquota abitazione principale	4,50	5,50
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili	7,00	10,60
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)		2,00

#### 2.1.2. Addizionale Irpef

Aliquote addizionale Irpef	2011	2012
Aliquota	0,50	0,80
Fascia esenzione		
Differenziazione aliquote	NO	NO

#### 2.1.3. Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2011	2012
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU
Tasso di copertura	95,24%	92,97%
Costo del servizio procapite	€ 103,49	€ 104,09

### 3. Attività amministrativa

#### 3.1. Sistema ed esiti controlli interni:

Ai sensi del D.L. 174/2012 è stato predisposto ed approvato un nuovo regolamento comunale in materia di controlli interni.

Sono in particolare state disciplinate o riviste le seguenti tipologie di controllo:



- il controllo di regolarità amministrativa e contabile (nella duplice forma preventiva e successiva a campione con verifiche quadrimestrali)
- il controllo degli equilibri finanziari
- Il controllo di gestione
- il controllo strategico (di futura attivazione)
- il controllo sulle partecipate (di futura attivazione)
- Il controllo sulla qualità dei servizi (di futura attivazione)

### **3.1.1. Controllo di gestione:**

- Personale

La gestione del personale è stata improntata al fine di garantire l'effettivo adempimento dell'obbligo legislativo di riduzione strutturale della spesa, come attestato e verificato al punto 8. della presente relazione.

- Lavori pubblici

Durante la gestione commissariale è stata data priorità all'esecuzione degli interventi manutentivi a favore di scuole ed asili. In particolare si è provveduto alla messa in sicurezza dei solai dell'Asilo nido "Munari", all'imbiancatura ed alla sostituzione di alcuni arredi dell'Asilo nido "Andersen", alla messa in sicurezza dei solai e della trave palestra "Leonardo", alla manutenzione della casa del custode del Plesso scolastico "Don Camagni".

Per quanto concerne la Biblioteca comunale si è provveduto ad abbattere le barriere architettoniche tra la galleria e la sala conferenze ubicata al piano seminterrato realizzando idonea pedana di accesso.

Per quanto concerne i servizi cimiteriali si è provveduto, attraverso la fattiva collaborazione degli operai comunali, alla sostituzione del necroforo pensionato nel corso dell'anno 2012.

- Gestione del territorio

Nel corso della gestione commissariale l'Ufficio dell'Edilizia Privata ha collaborato attivamente con le indagini di Polizia Giudiziaria, tuttora in atto, riguardanti alcuni interventi attuati sul territorio nell'ambito dei comparti di nuova edificazione. Detta collaborazione ha comportato, per il ridotto personale in forza a detto Ufficio, una mole straordinaria di lavoro a danno della gestione ordinaria. Nonostante la situazione segnalata, la conclusione di due procedure di mobilità da altri Enti, ha permesso all'Ufficio Edilizia Privata di ridurre buona parte dell'arretrato registrato all'inizio del commissariamento.

Per quanto concerne i PLIS (Parco Locale Interesse Sovracomunale) denominati: "PMVL – Parco Media Valle Lambro" e "EST DELLE CAVE", durante la gestione commissariale, sono stati predisposti alcuni interventi di sgombero da rifiuti di ambiti a parco ed individuati soggetti custodi, previo manifestazione di interesse, delle aree sequestrate. E' stata inoltre avviata l'estensione del PMVL ai Comuni di Milano e Monza e, per quanto concerne il Plis "EST DELLE CAVE", è stato avviato il procedimento di individuazione dei progetti strategici da realizzare nell'ambito del parco in questione.

- Ciclo dei rifiuti

Oggetto del programma è stato il mantenimento dei livelli raggiunti in termini di qualità e funzionalità dei servizi connessi alla raccolta rifiuti e all'igiene urbana, per quanto attiene la raccolta differenziata, in costante miglioramento in termini di recuperi (anno 2011: totale rifiuti raccolti Kg 13.568.659 e percentuale raccolta differenziata 65,83% - anno 2012: totale rifiuti raccolti Kg 13.223.803 e percentuale raccolta differenziata 67,56%), e le azioni in generale connesse al miglioramento della qualità ambientale anche attraverso la gestione di interventi di

disinfestazione sul territorio, la sensibilizzazione sulle tematiche connesse al benessere animale, la riorganizzazione e la gestione delle azioni di controllo degli impianti termici pericolosi, il monitoraggio e la gestione delle problematiche connesse alle coperture in amianto, la definizione di pareri ambientali per insediamenti produttivi e/o piani/comparti urbanistici e la gestione delle procedure connesse alla presenze di aree di bonifica.

In particolare, durante la gestione commissariale, sono state avviate le azioni in materia di: TERRE E ROCCE DA SCAVO (predisposizione modulistica interna e rilascio pareri di competenza – congiunto con Ufficio Edilizia), RETICOLO IDRICO MINORE/DOCUMENTO DI POLIZIA IDRAULICA (definizione dei canoni di polizia idraulica da applicarsi sul reticolo idrico minore del Comune) e ZONIZZAZIONE ACUSTICA (regolamento attuativo)

- Istruzione pubblica

Nell'ambito dell'Istruzione pubblica sono stati sviluppati i seguenti obiettivi:

1. Mensa scolastica: diminuzione della percentuale di non paganti, che sono passati dal 5,11% del 2011 al 4,72% del 2012 (prima dell'avvio delle pratiche di riscossione forzata); questo grazie sia al passaggio al sistema di pagamento prepagato, sia ad un affinamento delle procedure di sollecito e recupero operate dagli uffici;
2. Ampliamento dei servizi di assistenza ad personam per alunni con disabilità che sono passati da 47 a 56 bambini nel 2012/2013; in questo ambito sono state sperimentate nuove modalità di gestione in piccoli gruppi, che hanno permesso di contenere la spesa pur mantenendo un ottimo livello qualitativo.
3. Sperimentazione di criteri uniformi per la costruzione delle graduatorie sia delle scuole materne pubbliche che paritarie; costruzione di un'unica lista di attesa e distribuzione dei bambini nelle scuole con posti liberi, secondo criteri equi e trasparenti.
4. Stipula di un nuovo Patto per la scuola fra Comune e Istituti scolastici comprensivi; il precedente era scaduto nel 2009.

- Sociale

Nell'ambito sociale principali obiettivi sono stati:

1. Stesura ed approvazione del nuovo Piano di zona triennale per gli interventi ed i servizi sociali entro il mese di aprile 2012, secondo la tempistica prevista dalla Regione Lombardia;
2. dare risposte al crescente numero di cittadini e nuclei famigliari in emergenza abitativa: è stato organizzato un servizio emergenza freddo in un alloggio comunale, in collaborazione con la Croce Rossa Italiana, che ha dato sistemazione nei mesi invernali a 5 cittadini senza fissa dimora; sono inoltre stati aiutati 30 nuclei famigliari sia attraverso contributi finalizzati specificamente alle problematiche abitative, sia attraverso la sistemazione in strutture per l'emergenza, per una spesa complessiva di circa 157.000 €.
3. Sono aumentati i minori presi incarico dal servizio sociale, passati da 160 del 2011 a 173 del 2012; in aumento anche il numero di cittadini minori ed adulti con disabilit  seguiti dal servizio sociale, passati complessivamente da 152 del 2011 a 170 nel 2012. In lieve flessione l'utenza anziana e gli adulti in difficolt , pur in presenza in quest'area di situazioni sempre pi  complesse e di non facile risoluzione.
4. Esaurimento delle liste di attesa degli asili nido: obiettivo raggiunto sia attraverso i posti offerti direttamente dal Comune, sia attraverso convenzioni con nidi accreditati. I posti complessivamente messi a disposizione sono stati n. 114.

- Turismo

Nel periodo della gestione commissariale non sono state realizzate attivit  volte a promuovere il turismo nel Comune di Brugherio come per altro durante l'amministrazione precedente.

**3.1.2. Controllo strategico:** per gli Enti, come il Comune di Brugherio, con popolazione compresa tra i 15.000 ed i 50.000 abitanti la prima applicazione del controllo strategico è prevista a decorrere dall'anno 2015 ai sensi dell'art. 147 - ter del TUOEL

### **3.1.3. Valutazione delle performance:**

La valutazione permanente dei funzionari e dei dirigenti è effettuata secondo i principi sanciti dal Regolamento di Organizzazione dell'Ente, in particolare al Capo V *“Il ciclo della performance, processo di pianificazione, programmazione, valutazione e controllo”* ed al capo VI *“Merito e premi”* al quale quindi si rimanda (liberamente disponibile sul sito internet del Comune).

### **3.1.4. Controllo sulle società partecipate/controllate**

Il nuovo sistema di controlli sulle società partecipate non quotate previsto dell'art. 147 - quater del TUOEL entrerà in funzione nel Comune di Brugherio nell'esercizio 2015; si veda inoltre quanto esposto al punto V in merito alle società in ipotesi controllate dal Comune.

In merito agli altri soggetti giuridici sui quali il Comune esercita un controllo effettivo, si espone in sintesi:

- il controllo sulla Azienda Speciale Farmacie viene esercitato attraverso l'attività istruttoria della competente struttura in capo al Settore Servizi Istituzionali e Finanziari nonché, ai sensi dello Statuto della Azienda, tramite l'approvazione da parte del Consiglio Comunale dei suoi atti fondamentali e attraverso la nomina, in capo al Sindaco, del Consiglio di Amministrazione e del Direttore della Azienda; in occasione della approvazione dei rendiconti e dei bilanci preventivi, il servizio finanziario del Comune, nell'ambito della istruttoria delle relative delibere, analizza i documenti contabili e riferisce al collegio dei revisori del Comune ed all'organo deliberante; si rappresenta, peraltro, che l'Azienda ha un suo organo di revisione, anche esso nominato dal Consiglio Comunale;

- il controllo sulla Istituzione Centro Olimpia viene attuato attraverso l'attività istruttoria della competente struttura in capo al Settore Servizi alla Persona; per quanto riguarda gli aspetti contabili, il controllo è esercitato tramite l'approvazione da parte del Consiglio Comunale dei suoi atti fondamentali; in occasione della approvazione dei rendiconti e dei bilanci preventivi, secondo quanto previsto dal TUOEL, il Collegio dei revisori dei Conti del Comune esprime il proprio parere sulle relative proposte di delibera consigliare;

- il controllo sulla Fondazione Luigi Piseri viene attuato attraverso l'attività istruttoria della competente struttura in capo al Settore Servizi alla Persona, in collaborazione con il servizio finanziario del Comune per l'esame dei documenti contabili.

### PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Le tabelle seguenti (di cui allo schema di relazione approvato dallo Conferenza Stato – città ed autonomie locali) hanno lo scopo di analizzare il trend dei principali aggregati del bilancio dal primo all'ultimo anno del mandato elettivo (di norma di cinque anni) evidenziando, nella ultima colonna, la % di incremento o decremento rispetto al primo anno del mandato.

Per consentire quindi un confronto con la situazione preesistente all'insediamento del Commissario, si riportano i dati del conto consuntivo 2011, sebbene quest'ultimo non riguardi la gestione commissariale

#### 3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

<b>ENTRATE (in euro)</b>	2011	2012	Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno
ENTRATE CORRENTI	23.686.001,39	25.822.738,47	9,02%
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	4.296.705,22	2.779.343,14	-35,31%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>27.982.706,61</b>	<b>28.602.081,61</b>	<b>2,21%</b>

<b>SPESE (in euro)</b>	2011	2012	Percentuale di incremento / decremento rispetto al primo anno
TITOLO I SPESE CORRENTI	23.391.222,32	23.152.845,87	-1,02%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	4.036.164,23	2.851.982,22	-29,34%
TITOLO III SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	552.298,04	574.185,55	3,96%
<b>TOTALE</b>	<b>27.979.684,59</b>	<b>26.579.013,64</b>	<b>-5,01%</b>

### 3.2. Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2011	2012
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	23.686.001,39	25.822.738,47
Spese titolo I	23.391.222,32	23.152.845,87
Rimborso prestiti parte del titolo III	552.298,04	574.185,55
Saldo di parte corrente	-257.518,97	2.095.707,05

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2011	2012
Entrate titolo IV	4.296.705,22	2.779.343,14
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV + V)</b>	<b>4.296.705,22</b>	<b>2.779.343,14</b>
Spese titolo II	4.036.164,23	2.851.982,22
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>260.540,99</b>	<b>-72.639,08</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	2.095.707,05
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00	0,00
<b>SALDI DI PARTE CAPITALE</b>	<b>260.540,99</b>	<b>2.023.067,97</b>

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

	2011	2012
Riscossioni	24.556.107,80	24.747.679,25
Pagamenti	21.480.766,91	22.671.903,10
Differenza	3.075.340,89	2.075.776,15
Residui attivi	5.979.889,48	6.126.216,70
Residui passivi	8.898.746,83	8.201.992,85
Differenza	-2.918.857,35	-2.075.776,15
Avanzo	156.483,54	0,00

<b>Risultato di amministrazione di cui:</b>	2011	2012
Vincolato	534.975,33	844.388,48
Per spese in conto capitale	1.882.360,68	2.657.373,11
Per fondo ammortamento	0,00	0,00
Non vincolato	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.417.336,01</b>	<b>3.501.761,59</b>

### 3.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2011	2012
Fondo cassa al 31 dicembre	7.976.049,85	7.482.082,72
Totale residui attivi finali	11.749.209,04	10.569.392,79
Totale residui passivi finali	17.307.922,88	14.549.713,92
<b>Risultato di amministrazione</b>	2.417.336,01	3.501.761,59
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO

### 3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione

	2011	2012
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

### 4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato (certificato consuntivo-quadro 11)\*

- ai fini di una plausibile definizione di “inizio mandato” e “fine mandato” si considerano, rispettivamente, i dati del rendiconto al 31/12/2011 ed al 31/12/2012
- i quadri del certificato al conto consuntivo devono essere compilati arrotondando a 0,00 le due cifre decimali

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato (2011)							Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	Iniali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati (3)	Da riportare		
	azi	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	3.551.107,00	2.326.529,00	0,00	197.462,00	3.353.645,00	1.027.116,00	3.072.316,00	4.099.432,00
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	1.428.846,00	913.440,00	0,00	42.155,00	1.386.691,00	473.251,00	897.268,00	1.370.519,00
Titolo 3 - Extratributarie	2.076.975,00	800.210,00	0,00	182.501,00	1.894.474,00	1.094.264,00	1.782.877,00	2.877.141,00
Parziale titoli 1+2+3	7.056.928,00	4.040.179,00	0,00	422.118,00	6.634.810,00	2.594.631,00	5.752.461,00	8.347.092,00
Titolo 4 - In conto capitale	2.206.246,00	614.560,00	0,00	41.360,00	2.164.886,00	1.550.326,00	77.302,00	1.627.628,00
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.289.654,00	0,00	0,00	0,00	1.289.654,00	1.289.654,00	0,00	1.289.654,00
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	476.011,00	139.841,00	0,00	1.463,00	474.548,00	334.707,00	150.128,00	484.835,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	11.028.839,00	4.794.580,00	0,00	464.941,00	10.563.898,00	5.769.318,00	5.979.891,00	11.749.209,00

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato (2012)							Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati (3)	Da riportare		
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	4.099.432,00	3.186.060,00	0,00	142.311,00	3.957.121,00	771.061,00	4.049.145,00	4.820.206,00
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	1.370.519,00	696.711,00	0,00	96.849,00	1.273.670,00	576.959,00	728.559,00	1.305.518,00
Titolo 3 - Extratributarie	2.877.141,00	1.331.764,00	0,00	377.806,00	2.499.335,00	1.167.571,00	1.250.111,00	2.417.682,00
Parziale titoli 1+2+3	8.347.092,00	5.214.535,00	0,00	616.966,00	7.730.126,00	2.515.591,00	6.027.815,00	8.543.406,00
Titolo 4 - In conto capitale	1.627.628,00	1.239.629,00	0,00	8.657,00	1.618.971,00	379.342,00	0,00	379.342,00
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.289.654,00	0,00	0,00	0,00	1.289.654,00	1.289.654,00	0,00	1.289.654,00
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	484.835,00	225.598,00	0,00	647,00	484.188,00	258.590,00	98.400,00	356.990,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	11.749.209,00	6.679.762,00	0,00	626.270,00	11.122.939,00	4.443.177,00	6.126.215,00	10.569.392,00

<b>RESIDUI PASSIVI</b> <b>Primo anno del mandato (2011)</b>	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati (3)	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
Titolo 1 - Correnti	5.813.946,00	4.260.974,00	285.609,00	5.528.337,00	1.267.363,00	4.560.746,00	5.828.109,00
Titolo 2 - In conto capitale	11.596.452,00	3.392.993,00	1.547.013,00	10.049.439,00	6.656.446,00	3.885.527,00	10.541.973,00
Titolo 3 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	1.105.206,00	618.377,00	1.462,00	1.103.744,00	485.367,00	452.474,00	937.841,00
Totale titoli 1+2+3+4	0,00	0,00	0,00	16.681.520,00	8.409.176,00	0,00	17.307.923,00

<b>RESIDUI PASSIVI</b> <b>Ultimo anno del mandato (2012)</b>	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati (3)	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
Titolo 1 - Correnti	5.828.109,00	4.447.408,00	164.541,00	5.663.568,00	1.216.160,00	4.900.286,00	6.116.446,00
Titolo 2 - In conto capitale	10.541.973,00	4.348.444,00	1.545.506,00	8.996.467,00	4.648.023,00	2.065.549,00	6.713.572,00
Titolo 3 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	868.536,00	868.536,00
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	937.841,00	453.653,00	648,00	937.193,00	483.540,00	367.622,00	851.162,00
Totale titoli 1+2+3+4	17.307.923,00	9.249.505,00	1.710.695,00	15.597.228,00	6.347.723,00	8.201.993,00	14.549.716,00



#### 4.1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Tributarie	9.278,56	1.526,16	121.991,29	143.155,52	495.108,55	4.049.145,24	4.820.205,32
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	0,00	0,00	0,00	13.673,46	563.286,64	728.559,45	1.305.519,55
Titolo 3 - Extratributarie	180.809,57	171.833,34	205.934,49	245.172,72	363.820,24	1.250.110,81	2.417.681,17
<b>Totale</b>	<b>190.088,13</b>	<b>173.359,50</b>	<b>327.925,78</b>	<b>402.001,70</b>	<b>1.422.215,43</b>	<b>6.027.815,50</b>	<b>8.543.406,04</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>							
Titolo 4 - In conto capitale	80.994,82	40.620,15	8.800,67	207.361,06	41.564,32	0,30	379.341,32
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.289.653,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.289.653,46
<b>Totale</b>	<b>1.370.648,28</b>	<b>40.620,15</b>	<b>8.800,67</b>	<b>207.361,06</b>	<b>41.564,32</b>	<b>0,30</b>	<b>1.668.994,78</b>
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	224.566,95	137,85	0,00	32.180,56	1.705,71	98.400,90	356.991,97
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.785.303,36</b>	<b>214.117,50</b>	<b>336.726,45</b>	<b>641.543,32</b>	<b>1.465.485,46</b>	<b>6.126.216,70</b>	<b>10.569.392,79</b>

Residui passivi	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Correnti	535.851,10	157.022,56	118.013,15	179.786,36	225.486,60	4.900.285,64	6.116.445,41
Titolo 2 - In conto capitale	1.413.933,43	183.841,43	1.229.749,10	473.521,66	1.346.976,30	2.065.548,77	6.713.570,69
Titolo 3 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	868.535,87	868.535,87
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	360.029,10	41.344,80	11.979,06	60.310,72	9.875,70	367.622,57	851.161,95
<b>Totale passivi</b>	<b>2.309.813,63</b>	<b>382.208,79</b>	<b>1.359.741,31</b>	<b>713.618,74</b>	<b>1.582.338,60</b>	<b>8.201.992,85</b>	<b>14.549.713,92</b>

#### 4.2. Rapporto tra competenza e residui

	2011	2012
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	31,34%	29,19%

## 5. Patto di stabilità interno

Negli anni 2011 e 2012 l'ente è stato soggetto al patto di stabilità

5.1. L'ente non è risultato inadempiente al patto di stabilità interno:

## 6. Indebitamento:

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4).

(Questionario Corte dei Conti bilancio di previsione)

	2011	2012
Residuo debito finale	€ 15.403.072,96	€ 13.697.628,72
Popolazione residente	33.593,00	33.869,00
Rapporto tra debito residuo e popolazione residente	€ 458,52	€ 404,43

6.2. Rispetto del limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL:

	2011	2012
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUOEL)	3,09%	2,89%

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

**7. Conto del patrimonio in sintesi.** Dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUOEL:

per i motivi già esposti, si riportano i dati al 31/12/2011 e 31/12/2012

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni</b>
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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>144.502.946,08</b>	<b>153.012.318,51</b>	<b>-7.791.881,75</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.888.734,85</b>	<b>18.750.802,15</b>	<b>2.137.932,70</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>165.391.680,93</b>	<b>171.763.120,66</b>	<b>-6.371.439,73</b>
Conti d'ordine	12.037.525,23	8.209.123,14	3.828.402,09

<i>Passivo</i>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>121.408.413,91</b>	<b>127.279.432,83</b>	<b>-5.871.018,92</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>21.205.558,47</b>	<b>23.209.765,81</b>	<b>-2.004.207,34</b>
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	
<b>Debiti</b>	<b>22.777.708,55</b>	<b>21.273.922,02</b>	<b>1.503.786,53</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale del passivo</b>	<b>165.391.680,93</b>	<b>171.763.120,66</b>	<b>-6.371.439,73</b>
Conti d'ordine	12.037.525,23	8.209.123,14	3.828.402,09

## 7.2. Conto economico in sintesi

A	Proventi della gestione	25.760.012,36
B	Costi della gestione	23.170.193,30
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.589.819,06</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-27.941,58
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.561.877,48</b>
D	Proventi ed oneri finanziari	-754.841,28
E	Proventi ed oneri straordinari	-568.739,28
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.238.296,92</b>

## 7.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere alla data della presente relazione; nel periodo della gestione commissariale sono pervenute al Comune delle richieste risarcitorie relative ad alcuni contenziosi in atto, rispetto ai quali l'Ente si è costituito in giudizio per la tutela delle proprie ragioni giuridiche; si è inoltre ritenuto opportuno, anche su conforme indicazione del Collegio dei Revisori dei Conti, vincolare l'intera quota dell'avanzo di amministrazione disponibile del rendiconto dell'esercizio 2012 a copertura degli eventuali esborsi in caso di esito negativo dei giudizi di merito.

## 8. Spesa per il personale.

### 8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

	2011	2012
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	€ 8.065.476,77	€ 7.657.875,27
Importo spese di personale calcolate ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	€ 7.657.875,27	€ 7.206.329,88
Rispetto del limite	SI	SI
<b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>	<b>32,74%</b>	<b>31,13%</b>

\*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

### 8.2. Spesa del personale pro-capite:

	2011	2012
Spese personale / abitanti	€ 227,96	€ 212,77

### 8.3 Rapporto abitanti dipendenti:

	2011	2012
Abitanti / dipendenti	158	162

**8.4. Per i rapporti di lavoro flessibile** instaurati dall'amministrazione si dichiara che sono stati rispettati i fimiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

**8.5. La spesa prevista nel periodo di riferimento dalla relazione**, anno 2012, è stata di 51.574,63 euro rispetto al limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i., ovvero quella impegnata nell'anno 2009, pari a 178.392,86 euro.

**8.6. Tali limiti sono stati rispettati anche dalle aziende speciali e dalle Istituzioni.**

**8.7. Fondo risorse decentrate.**

L'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2011	2012
Fondo risorse decentrate	855.748,00	694.610,36

**8.8 L'ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazione) in quanto non ne ricorrevano i presupposti.**

#### **Parte IV – Rilievi degli organismi esterni di controllo**

##### **1. Rilievi della Corte dei Conti**

- Attività di controllo: nel corso della gestione commissariale, la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti ha concluso due istruttorie, che quindi si ritiene opportuno segnalare, sebbene abbiano riguardato fatti gestionali precedenti l'insediamento del Commissario.

Spese di rappresentanza anno 2011: in data 16/11/2012 la Corte dei Conti ha richiesto maggiori dettagli relativi ad alcune particolari spese tra quelle indicate nell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2011, pubblicato sul sito internet ed inviato alla Corte dei Conti ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138; l'ente ha quindi fornito i chiarimenti richiesti e, con il Commissario ed il Dirigente del Settore Servizi Istituzionali e Finanziari, ha partecipato alla adunanza della Sezione Regionale in data 12/2/2013; in data 21/2/2013, quindi, la Corte dei Conti ha inviato al Comune la deliberazione con la quale ha dichiarato non conformi a legge le spese di rappresentanza oggetto dell'istruttoria, ovvero acquisto e distribuzione di mimose in occasione della festa della donna, rinfresco per assessori e consiglieri comunali in occasione di un consiglio comunale e servizio mensa per le forze dell'ordine in occasione delle consultazioni referendarie.

Rendiconto di gestione anno 2010: il 12/4/2012 si è tenuta l'adunanza della Sezione Regionale in merito alla istruttoria sul controllo del rendiconto 2010, alla quale ha partecipato il Dirigente del Settore Servizi Istituzionali e Finanziari; al termine della stessa, la Corte dei Conti ha espresso alcune indicazioni di merito, con la precisazione che *“tale segnalazione deve essere utilizzata dal Consiglio Comunale ai fini della valutazione delle decisioni da assumere in ordine alla approvazione di ogni atto che abbia delle ricadute di carattere finanziario”* invitando quindi il Comune a garantire l'equilibrio della parte corrente del bilancio senza l'applicazione di entrate di carattere non ripetitivo (con riferimento implicito alla applicazione degli oneri di urbanizzazione), nonché a continuare l'avviato processo di revisione dei residui attivi di parte corrente di più antica provenienza.

Con riferimento al primo aspetto, la gestione commissariale ha puntualmente adempiuto all'invito,

come evidenziato nella parte finanziaria di questa relazione, non solo garantendo l'equilibrio di parte corrente ma generando un avanzo primario destinato, in termini di cassa, al raggiungimento dell'obiettivo del patto di stabilità e, in termini sia di competenza che di cassa, a spese di investimento ed alla riduzione dell'indebitamento; per quanto riguarda la questione dei residui attivi di più antica formazione, la tematica non può intendersi risolta in quanto quelli oggetto della istruttoria non sono stati interamente smaltiti o dichiarati insussistenti mentre, a scorrimento annuale, altri si aggiungono in sofferenza ai non riscossi e sempre riferiti alle medesime tipologie di servizi alla persona o contributi a domanda individuale quali refezione scolastica, asilo nido, prestito d'onore, affitto case popolari; inoltre, sulla base delle informazioni ricevute dai competenti uffici, il rappresentante dell'Ente aveva dichiarato alla Corte dei Conti, nel corso della predetta adunanza del 12/4/2012, che 123.949,66 euro di tali residui attivi, relativi al contenzioso sulla convenzione di gestione della casa di riposo, erano di prossima (con riferimento a quella data) riscossione; ad oggi invece risultano ancora non riscossi ed aumentati, sino a raggiungere l'importo complessivo di 371.848,98 euro.

- Attività giurisdizionale: nel periodo considerato l'Ente non è stato oggetto di sentenze della Corte dei Conti.

**2. Rilievi dell'organo di revisione:** nel periodo considerato, l'ente non è stato oggetto da parte del Collegio dei Revisori di rilievi di gravi irregolarità contabili.

#### **Parte V – Organismi controllati**

L'Ente non ha partecipazioni societarie di entità tale da poter esercitare il controllo su altre società ai sensi dell'articolo 2359, comma 1, numeri 1 e 2 del codice civile.

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Brugherio, relativa al periodo di commissariamento iniziato il 2/4/2012 e che si concluderà all'esito del primo turno delle elezioni amministrative del 26-27/5/2013 o del ballottaggio del 9-10/6/2013; si dà atto che alla data della sottoscrizione della presente relazione non è stato insediato il tavolo tecnico interistituzionale presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica e quindi non si può procedere all'invio, al suddetto organo, della relazione; si dà atto altresì che la presente relazione verrà pubblicata sul sito internet del Comune con acquisita la certificazione dell'organo di revisione contabile.

Lì, 24/5/2013

II COMMISSARIO

F.TO MARIA CARMELA NUZZI

#### CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUOEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì 3/6/2013

L'organo di revisione economico finanziario

F.TO ENZO MANTEGAZZA

F.TO FRANCESCA BORZOMI'

F.TO MATTEO VERTEMATI