

COMUNE DI CASINA

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Relazione

della Giunta al rendiconto
della gestione dell'esercizio 2012

• artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267

Approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 16 in data 04/04/2013

INDICE

Premessa

Atti deliberativi di approvazione e variazione al bilancio preventivo

Elementi statistici di valutazione

Principali servizi comunali

Servizi a domanda individuale

Responsabili dei servizi

Personale dipendente

Conti degli agenti contabili interni

Conto del patrimonio

Conto economico

Debiti fuori bilancio

Parametri di individuazione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Investimenti

Riepilogo degli investimenti suddivisi per tipo di finanziamento e raffronto tra previsione e consuntivo

Riepilogo delle entrate

Entrate - Scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni

Riepilogo delle spese correnti

Riepilogo delle spese in conto capitale

Spese interamente coperte da corrispondenti finanziamenti statali, regionali, comunitari e da altre entrate con vincolo di destinazione

Uscite - Scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni

Valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti

Conclusioni

P R E M E S S A

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che iniziato con l'approvazione del bilancio di previsione trova in questo documento contabile la propria sintesi.

Se, infatti, il bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione gestionale nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione di programmi, progetti ed obiettivi gestionali, il rendiconto della gestione esprime quella successiva di verifica dei risultati conseguiti al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei responsabili di area nel corso dell'esercizio.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che evidenziano tali dati devono essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni e giustificazioni agli scostamenti riscontrati cercando di minimizzarne gli scarti, nel corso dell'anno successivo.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle stesse al fine di giungere ad un'attività di programmazione prima e di controllo poi, quanto più puntuale ed attendibile possibile.

In tale ottica, d'altra parte, si e' mosso anche il legislatore che operò un primo intervento a riguardo già con l'art. 55 della legge 142 dell' 8 Giugno 1990 che, al comma 7, così recitava: " al conto consuntivo e' allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti."

Successivamente, il decreto legislativo 77/95 in una fase di riorganizzazione contabile generale dell'ente locale, rioccupandosi della rendicontazione dell'intera attività gestionale, anche alla luce delle nuove disposizioni introdotte, e' tornato sull'argomento fornendo un'ulteriore specificazione sui contenuti del documento ed evidenziando, all'articolo 73, come la relazione di cui all'articolo 55 della legge 142/90 doveva contenere alcuni elementi minimi essenziali, precisando che "nella relazione prescritta dall'articolo 55 comma 7 della legge 8 giugno 1990 n. 142, l'organo esecutivo dell'ente esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

Il D. Lgs. n. 267 del 2000 nell'ambito di un processo di ricomposizione delle varie disposizioni di legge che nel corso degli anni si sono succedute, ha nuovamente riaffermato all'articolo 231 che "Nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati."

La relazione al rendiconto della gestione si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti.

La lettura dell'articolo di legge sopra riportato, cioè, evidenzia come l'analisi non può limitarsi al solo dato numerico - finanziario, ma, al contrario, deve estendersi anche a quello patrimoniale ed economico che, quantunque in fase di prime applicazioni, rappresenta la nuova frontiera su cui gli enti dovranno confrontarsi nei prossimi anni per poter verificare la reale efficacia ed efficienza della propria azione.

Inoltre dovranno essere attentamente considerati i risultati raggiunti nell'attività pro grammatica predisposta all'inizio dell'esercizio, giungendo in tal modo, ad una relazione finale che sintetizzi aspetti diversi e che sia in grado di far trarre giudizi complessivi sull'azione di governo posta in essere dalla maggioranza e dalla Giunta nell'anno oggetto di approvazione.

ATTI DELIBERATIVI DI APPROVAZIONE E VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO

Il Bilancio di Previsione è stato approvato con atto n. 36 in data 20/06/2012 dal Consiglio Comunale.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione (art. 175 D. Lgs.

n. 267/2000):

N.	Deliberazione			Ratifica	
	N.	Data	Provvedimento	N.	Data
1	69	22.06.2012	GIUNTA COMUNALE	40	31.07.2012
2	75	23.07.2012	GIUNTA COMUNALE	47	18.09.2012
3	86	02.08.2012	GIUNTA COMUNALE	47	18.09.2012
4	100	04.10.2012	GIUNTA COMUNALE	62	15.11.2012
5	114	08.11.2012	GIUNTA COMUNALE	73	29.11.2012
6	72	29.11.2012	CONSIGLIO COMUNALE		

Con atto consigliere n. 52 del 27.09.2012 è stata effettuata, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede l'organo consigliere ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE

POPOLAZIONE E TERRITORIO

POPOLAZIONE

	Inferiore a 15 anni	Superiore a 60 anni	Fra 15 e 60 anni	TOTALE	Variatz. %
Censimento 1981				4.055	100
Censimento 1991				3.949	-2,69
Biennio precedente					
Residente					
Anno del conto 2010	588	1.346	2.604	4.538	14,92
Anno del conto 2012	592	1.362	2.621	4.575	15,85
Superficie totale territoriale					
		Ha.	6.370		
Densità demografica - abitanti per Ha		N.	0,72		
Circoscrizioni		N.			
Frazioni geografiche		N.	7		
Il Comune è sede di attività turistiche?					
		SI	NO		
Giornate di presenza - turisti nel 2011		N.	Dato non disponibile		
Durata della stagione turistica mesi		N.	3		
Altitudine del territorio:					
	massima:	m.	630	s.l.m.	
	minima:	m.	242	s.l.m.	
Il Comune è classificato					
	parzialmente montano	SI	NO		
	totalmente montano	SI	NO		

PRINCIPALI SERVIZI COMUNALI

Scuola Materna		STATALE		Istruzione primaria	
Sezioni	N.	3		Sedi scolastiche	N. 3
Alunni iscritti	N.	67		Alunni iscritti	N. 144
N. addetti:		2		N. addetti:	0
Spesa annua totale	€.	127.323,81		Spesa annua totale	€. 64.934,86
Spesa media per alunno	€.	1.900,36		Spesa media per alunno	€. 450,94
Spesa media per abitante	€.	27,83		Spesa media per abitante	€. 14,19
Istruzione secondaria				Assistenza all'infanzia e asili nido	
Istituti scolastici	N.	1		Asili nido	N.
Alunni iscritti	N.	115		Bambini frequentanti	N.
Spesa annua totale	€.	78.659,89		Spesa annua totale	€.
Spesa media per alunno	€.	684,00		Spesa media per alunno	€.
Spesa media per abitante	€.	17,19		Spesa media per abitante	€.
Casa protetta o centro anziani				Assistenza scolastica	
Casa protetta	N.			N. addetti	1
Centro anziani	N.				
Utenti che hanno utilizzato il servizio	N.				
Spesa annua totale	€.			Spesa annua totale	€. 311.796,82
Spesa media per utente	€.			Spesa media per abitante	€. 68,15
Nettezza urbana (gestione: in appalto)				Acquedotto e servizio idrico (gestione: in appalto)	
Spesa annua totale	€.	651.250,15		Estensione della rete	Km. 115
Entrate annue dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni	€.	629.468,00		Utenti	N. 4.730
Spesa media annua per abitante	€.	142,35		Spese annua totale	€. 3.912,00
Entrate medie annue per abitante	€.	137,59		Spesa media per utente	€. 0,83
				Spesa media per abitante	€. 0,86
Viabilità ed illuminazione pubblica				Fognature, collettori e depuratori	
Strade e piazze comunali - superficie	Km.	160		Estensione della rete	Km. 33
Spesa annua totale	€.	657.459,91		Depuratori	N. 32
Spesa media per mq.	€.			Spesa annua totale	€. 1.651,37
Spesa media per abitante	€.	143,71		Spesa media per abitante	€. 0,36

Servizio: SEGRETERIA E ORGANIZZAZIONE

n. addetti: 3
costo totale: 251.831,26
attività svolta ed obiettivi: Attività di segreteria, gestione atti CC – GC; protocollo, scuola. Mantenimento del livello dei servizi.

Servizio: UFFICIO TECNICO

n. addetti: 4
costo totale: 181.369,91
attività svolta ed obiettivi: .gestione e manutenzione del patrimonio, edilizia e urbanistica. Mantenimento del livello dei servizi.

Servizio: POLIZIA MUNICIPALE

n. addetti: 2
costo totale: 121.960,39
attività svolta ed obiettivi: gestione del C.d.S., ordine e sicurezza pubblica, controllo del territorio.

Servizio: CULTURALE

n. addetti: 2
costo totale: 111.024,36
attività svolta ed obiettivi: gestione e organizzazione iniziative culturali e turistiche; sviluppo marchio Ars Canusina; biblioteca.

Servizio: NECROSCOPICO

n. addetti:
costo totale: 26.897,21

Servizio: GESTIONE FINANZIARIA

n. addetti: 2
costo totale: 156.387,67
attività svolta ed obiettivi: gestione del bilancio, investimenti, economato, tributi. Mantenimento del livello dei servizi.

Servizio: DEMOGRAFICO ED ELETTORALE

n. addetti: 2
costo totale: 73.576,30
attività svolta ed obiettivi: gestione del servizio con aggravio di lavoro dovuto in parte all'immigrazione di extracomunitari ed alle consultazioni elettorali.

Servizio: ASSISTENZA E BENEFICENZA

n. addetti: 5
costo totale: 382.058,38
attività svolta ed obiettivi: gestione del servizio rivolto in modo particolare agli anziani, agli extra comunitari ai portatori di handicap e rapporti con AUSL e altri enti. Il servizio sociale supporta i nuclei familiari con persone non autosufficienti (disabili, anziani), con figli minori e immigrati. Il Servizio Assistenza Domiciliare attualmente gestito dall'Azienda di Servizi alla Persona Don Cavalletti è rivolto esclusivamente alle persone non autosufficienti.

Servizio: VIABILITA'

n. addetti: 4
costo totale: 514.673,43
attività svolta ed obiettivi: manutenzione patrimonio gestione comunale: viabilità, illuminazione pubblica, segnaletica, trasporti pubblici.

Servizio: TRIBUTI

n. addetti: 2
costo totale: 85.508,51

attività svolta ed obiettivi: manutenzione cimiteri

attività svolta ed obiettivi: accertamenti, controlli ed emissione avvisi ICI, TARSU. Riscossione diretta ICI, TARSU, TOSAP. Riscossione coattiva. Gestione IMU e avvio TARES.

PARTECIPAZIONI IN ALTRE SOCIETÀ O CONSORZI

1) **MATILDE DI CANOSSA S.r.l.**

quota di partecipazione: Euro 4.691,30

oggetto: Promozione e valorizzazione zone matildiche dell'Emilia Romagna

ultimo bilancio approvato: anno 2011 ultimo dato disponibile.

2) **IREN S.p.A.**

quota di partecipazione: Euro 949.803,97

oggetto: Erogazione gas, acqua, depurazione e smaltimento rifiuti

ultimo bilancio approvato: anno 2011 ultimo dato disponibile.

3) **AGAC Infrastrutture S.p.A.**

quota di partecipazione: Euro 607.248,63

oggetto: Erogazione servizio idrico integrato

ultimo bilancio approvato: anno 2011.

4) **PIACENZA Infrastrutture S.p.A.**

quota di partecipazione: Euro 42.513,89

oggetto: Erogazione servizio idrico integrato

ultimo bilancio approvato: anno 2011.

5) **ACT – CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI**

quota di partecipazione: Euro 42.945,62

oggetto: Gestione trasporti pubblici nella provincia di Reggio Emilia

ultimo bilancio approvato: anno 2011 ultimo dato disponibile.

6) **CONSORZIO ARS CANUSINA**

quota di partecipazione: Euro 519,21

oggetto: Ricerca, promozione, divulgazione, tutela e sviluppo del marchio commerciale "Ars Canusina"

ultimo bilancio approvato: anno 2011 ultimo dato disponibile.

7) **LEPIDA S.p.A.**

quota di partecipazione: Euro 9.382,52

oggetto: Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni

ultimo bilancio approvato: anno 2011 ultimo dato disponibile.

8) ASP DON CAVALLETTI

quota di partecipazione: percentuale 1,01% - Euro 0,00

oggetto: Realizzazione interventi e servizi sociali, socio-sanitari, socio-educativi ed educativi;

ultimo bilancio approvato: anno 2011 ultimo dato disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Per l'anno di riferimento l'Ente ha garantito la seguente copertura dei costi:

N. ord.	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE Accertamenti	SPESE Impegni	Percentuale di copertura dei costi
1)	MENSA SCOLASTICA	55.000,00	104.133,91	52,82%
2)	CORSI EXTRASCOLASTICI	<u>530,00</u>	<u>1.368,83</u>	<u>38,72%</u>
	TOTALE COMPLESSIVO	55.530,00	105.502,74	52,63%

Si forniscono alcuni elementi di valutazione sulla gestione dei servizi, in riferimento agli obiettivi contenuti nella "Relazione previsionale e programmatica".

Nella deliberazione di C.C. n. 32 del 18 giugno 2012, la percentuale di copertura prevista relativamente ai servizi mense scolastiche e corsi extrascolastici era del 38,53%; a consuntivo le spese risultano coperte nella misura del 52,63%, per cui si può affermare che la gestione nel corso dell'anno ha rispettato la previsione.

Sono stati inoltre attivati un corso di inglese per bambini ed uno per adulti; anche questi servizi a consuntivo hanno rilevato una copertura delle spese in misura superiore al minimo stabilito dalla normativa.

Complessivamente quindi la gestione ha mantenuto una copertura delle spese abbondantemente oltre il tetto minimo del 36%, fissato per legge.

Anche nell'anno 2012 l'Ente ha fornito supporto amministrativo nell'organizzazione di corsi di musica gestiti direttamente da Cepam di Reggio Emilia e corsi di lingua italiana per cittadini stranieri.

RESPONSABILI DEI SETTORI
(art. 109 e 110, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)

ENTRATA

ELENCO CENTRI DI RESPONSABILITÀ E DI RICAVO

N. ord.	Nome e cognome o ufficio, servizio settore	Codice	Servizio settore
1	MAFALDA DI MATTEO	1	Affari generali
2	MAURIZIO MATTIOLI	2	Finanziario
3	FABIO RUFFINI	3	Tecnico
4	PAOLA MANFREDI	4	Socio culturale
5	CORRADO BERNARDI	5	Polizia Municipale

SPESA

ELENCO CENTRI DI RESPONSABILITÀ E DI COSTO

N. ord.	Nome e cognome o ufficio, servizio settore	Codice	Servizio settore
1	MAFALDA DI MATTEO	1	Affari generali
2	MAURIZIO MATTIOLI	2	Finanziario
3	FABIO RUFFINI	3	Tecnico
4	PAOLA MANFREDI	4	Socio culturale
5	CORRADO BERNARDI	5	Polizia Municipale

PERSONALE DIPENDENTE

a) DOTAZIONE ORGANICA	POSTI OCCUPATI (**)		
	PREVISTA (*)	A tempo indeterminato	A tempo determinato
Posizione Economica B1	N.2	N.1	N.
Posizione Economica B1	N. 1 (disabile p. time)	N.1	N.
Posizione Economica B3	N. 9 (n. 1 p. time)	N.7	N.
Posizione Economica C1	N. 12 (n. 2 part time)	N.10	N.
Posizione Economica D1	N.7	N.6	N.
Posizione Economica D3	N.	N.	N.
TOTALI	N.31	N.25	N.

(*) Approvato con atto di G. C. n. 81 del 10.07.2010, n. 163 del 28.12.2010 e n. 67 del 12.06.2012

(**) La rilevazione è fatta alla data del 31/12/2012

b) RAPPORTO POPOLAZIONE/POSTI DI ORGANICO	2012
Popolazione residente al 31.12.2012	n. 4.575
Posti di organico N. 31	147,58

c) INCIDENZA DELLA SPESA COMPLESSIVA PER IL PERSONALE	2012
a) sulle spese correnti:	22,57%
b) per abitante	€ 184,65
a) sul totale dei primi 3 titoli di entrata:	21,10%

SPESA PER IL PERSONALE

L'art. 1, comma n. 562 della Legge n. 296/2006 (finanziaria 2007), testo vigente, prevede per gli enti non soggetti alle regole del patto di stabilità che le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi a rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Tale limite è stato rispettato.

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

(art. 233, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)

a) AGENTI CONTABILI A DENARO:

Sig.ra VALLI ANNA PAOLA (fino al 16/09/2012)	servizio:	ECONOMATO
Sig. MATTIOLI MAURIZIO	servizio:	ECONOMATO
Sig.ra GHIRELLI DANIELA	servizio:	DEMOGRAFICI
Sig. BERNARDI CORRADO	servizio:	POLIZIA MUNICIPALE
Sig. ARLETTI ALEX	servizio:	POLIZIA MUNICIPALE
Sig.ra CILLONI ROMANA	servizio:	DEMOGRAFICI
Sig.ra FERRARI LIDIA	servizio:	COMMERCIO
Sig.ra CRISTOFORI RITA	servizio:	AFFARI GENERALI
Sig.ra SASSI MONICA	servizio:	BIBLIOTECA
Sig. CARRIERO ROBERTO	servizio:	CULTURALI

Si dà atto che nel termine previsto dalla norme vigenti hanno reso il conto della propria gestione.

Nell'anno 2012 a seguito di collocamento a riposo della sig.ra Valli Anna Paola è cessata dalla funzione di Economo comunale ed in sua vece è stato nominato il sig. Mattioli Maurizio. Sempre nel corso dell'anno 2012 sono stati nominati agenti contabili la sig.ra Sassi Monica ed il dr. Carriero Roberto. Si precisa che la signora Ferrari Lidia, la signora Cilloni Romana e il dr. Carriero Roberto nell'anno di riferimento non hanno effettuato operazioni di incasso e pertanto non devono rendere il conto.

CONTO DEL PATRIMONIO

(art. 230, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Il conto del patrimonio forma parte integrante del rendiconto e riassume la consistenza del patrimonio alla fine dell'esercizio. Sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale, sia per variazioni dal conto finanziario, sia per altre cause.

Il conto del patrimonio presenta i seguenti dati riepilogativi:

Situazione Patrimoniale

ATTIVO

▪ Immobilizzazioni	€.	15.527.975,66
▪ Attivo Circolante	€.	<u>2.856.826,05</u>
TOTALE ATTIVO	€	18.384.801,71

PASSIVO

▪ Patrimonio netto	€.	9.161.465,08
▪ Conferimenti	€.	5.549.044,32
▪ Debiti	€.	<u>3.674.292,31</u>
TOTALE PASSIVO	€	18.384.801,71
TOTALE C/D' ORDINE	€.	1.174.262,14

CRITERI DI VALUTAZIONE:

In applicazione del criterio della continuità nella valutazione delle consistenze patrimoniali si sono utilizzati i criteri previsti dall'art. 230 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

ATTIVO PATRIMONIALE

A) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono valutate al costo di acquisto o di costruzione, salvo diversa disposizione, e sono espresse al lordo degli effettivi fondi di ammortamento. Il valore dei fondi di ammortamento è riportato con il segno negativo riferito ad ogni immobilizzazione.

II) Immobilizzazioni materiali

Beni demaniali: il valore iscritto a bilancio è stato determinato come previsto dal D. Lgs. n. 267/2000 per i valori antecedenti il 1996; dal 1996 in poi è stato incrementato per i lavori terminati e per gli acquisti effettuati valutati al costo. L'ammortamento, calcolato sul totale dei cespiti, è stato determinato applicando l'aliquota del 2%.

Terreni e fabbricati - patrimonio indisponibile e disponibile: Le consistenze iniziali sono state determinate, prima del 1996, in base a quanto previsto dal D. Lgs. n. 267/2000. Dal 1996 in poi gli incrementi (lavori ed acquisizioni) sono stati valutati al valore di inserimento, aumenti delle eventuali opere eseguite. L'aliquota di ammortamento applicata, eccetto ovviamente i terreni, è del 3%.

Macchinari, attrezzature e impianti – "Mobili e macchine per ufficio": i cespiti di tali categorie sono inseriti al costo di acquisto aumentato delle spese accessorie. L'incremento dell'anno 2012 è relativo alle nuove acquisizioni o manutenzioni straordinarie effettuate e sono state indicate le quote di ammortamento nell'apposita colonna.

Gli ammortamenti sono stati applicati con l'aliquota del 15%.

Attrezzature e sistemi informatici, automezzi: I cespiti di tali categorie sono stati inseriti al costo d'acquisto aumentato delle spese accessorie. Gli incrementi dell'esercizio 2012 sono relativi a nuove acquisizioni. Gli ammortamenti applicati sono stati calcolati con l'aliquota del 20%.

Immobilizzazioni in corso: in questa voce affluiscono tutti i pagamenti relativi ad opere non ancora ultimate (o per le quali non si sono concluse le relative contabilità) e che pertanto non sono andate ad incrementare le relative categorie di immobilizzazioni.

III) Immobilizzazioni finanziarie: Comprende il valore delle partecipazioni in consorzi ed aziende, che sono state valutate al valore del patrimonio netto di proprietà dell'Ente risultante dagli ultimi bilanci approvati che al momento sono relativi all'esercizio 2011.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

II) Crediti:

I crediti sono stati valutati al valore nominale. Il valore iniziale è rappresentato dai residui attivi 2011, gli incrementi sono dati dai residui di competenza 2012 e dai maggiori residui 2011. I decrementi sono gli incassi a residui effettuati nel 2012 e le economie rilevate a residuo sempre nel 2012.

IV) Disponibilità di cassa:

Fondo cassa: la consistenza iniziale è rappresentata dal fondo di cassa iniziale al 31.12.2011; gli aumenti sono costituiti dagli incassi e la diminuzione dai pagamenti avvenuti durante l'anno 2012.

D) CONTI D'ORDINE

d) Beni per opere da realizzare

Questa voce risulta composta dai residui del Titolo II° della spesa.

PASSIVO PATRIMONIALE

A) Il patrimonio netto è ottenuto per differenza tra attività e passività patrimoniali.

B) CONFERIMENTI

I) Da trasferimenti in conto capitale

Affluiscono in questa posta i trasferimenti imputati al Titoli II° della spesa, ed in particolare quelli iscritti al Titolo IV°, cat. 2,3,4.

II) Da concessioni a edificare

Viene alimentato per la parte di proventi dal rilascio dei permessi di costruire che non sono stati applicati alla parte corrente del bilancio.

C) DEBITI

I) Debiti di finanziamento

Sono rappresentati da mutui verso la Cassa DD. PP., altri Istituti bancari e dai B.O.C. emessi.

Nel 2012 è stato contratto un nuovo mutuo con la Cassa DD. PP., di € 100.000,00 per l'ampliamento del plesso scolastico relativo alla scuola primaria di Casina Capoluogo.

In diminuzione è stata indicata la quota corrispondente al rimborso del capitale.

II) Debiti di funzionamento ed altri debiti

Sono relativi ai residui del Titolo I° della spesa.

III) Debiti per IVA

La situazione finale dell'anno 2012 registra un credito.

V) Debiti per somme anticipate da terzi

Accoglie i valori derivanti dalle partite di giro e più precisamente dal Titolo IV° della spesa.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico si presenta nei seguenti dati riepilogativi:

A) Proventi della gestione	€.	4.010.373,47
B) Costi della gestione	€.	4.127.864,61
C) Proventi ed oneri da Aziende speciali e partecipate	€.	<u>4.280,84</u>
Risultato della gestione operativa	€.	- 113210,30
D) Proventi ed oneri finanziari	€.	- 80.573,26
E) Proventi ed oneri straordinari	€.	<u>- 72479,68</u>
Risultato economico dell'esercizio	€.	-266263,24

Il risultato economico complessivo dell'esercizio è negativo, dipeso principalmente dai costi di gestione superiori ai proventi della gestione e dalle insussistenze dell'attivo che sono superiori a quelle del passivo a cui occorre aggiungere gli oneri finanziari quali interessi passivi per l'ammortamento dei prestiti.

DEBITI FUORI BILANCIO

(art. 194, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Alla fine dell'esercizio non risultano debiti fuori bilancio.

PARAMETRI DI INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'Ente, come risulta dalla seguente tabella non è in condizione strutturalmente deficitaria; i parametri sono determinati in base alle risultanze amministrativo-contabile dell'anno 2012.

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); Sì No X

- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi 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 2013 n. 228, superiori al 42 per cento 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; Sì No X

- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione 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 2013 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; Sì No X

- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; Sì No X

- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei; Sì No X

- 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 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro); Sì No X

- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di

indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; Sì No X

8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; Sì No X

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; Sì No X

10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari; Sì No X

INDICATORI FINANZIARI

2012

Autonomia Finanziaria	<u>Titolo 1° + Titolo 3° x 100</u> Titolo 1° + 2° + 3°	82,44%
Autonomia Impositiva	<u>Titolo 1° x 100</u> Titolo 1° + 2° + 3°	71,54%
Pressione Finanziaria	<u>Titolo 1°+ Titolo 2° x 100</u> Popolazione	78.136,10
Pressione Tributaria	<u>Titolo 1°</u> Popolazione	627,32
Intervento Erariale	<u>Trasferimenti statali</u> Popolazione	7,68
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u> Popolazione	0,94
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi x 100</u> Totale accertamenti di competenza	10,01%
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi x 100</u> Totale impegni di competenza	17,05%

Indebitamento locale pro-capite	<u>Residuo debito mutui</u> Popolazione	416,25
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione titoli 1° + 3°</u> Accertamenti titolo 1° + 3°	0,76
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti titolo 1° competenza</u> Impegni titolo 1° competenza	0,74
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + quote amm.to mutui x 100</u> Totale entrate titolo 1° + 2° + 3°	31,65%

INVESTIMENTI

Con la relazione previsionale e programmatica 2012/2014, dopo le variazioni in corso d'anno, furono previsti investimenti per un ammontare, per l'anno di riferimento, di € 871.768,04.

Si dettagliano i principali investimenti realizzati o in corso di realizzazione, con gli obiettivi che sono stati raggiunti:

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: REALIZZAZIONE STRUTTURE COMUNALI PER LOCALI SCOLASTICI
IMPORTO € 100.000,00

Finanziamento: risorse finanziarie reperite per € 250.000,00 nell'esercizio 2011.

Progetto: Affidato incarico progettazione preliminare, definitiva/esecutiva con atto n. 4/2012 del Responsabile del 3° settore. Approvazione progetto definitivo/esecutivo con atto di G.C. n. 78/2012.

Stato: I lavori sono iniziati nel corso dell'anno 2012. Approvazione I° S.A.L. con determina n. 137 del 19/11/2012 del Responsabile del 3° settore;

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: INTERVENTI SU VIABILITA' COMUNALE
IMPORTO € 201.000,00

Finanziamento: risorse finanziarie reperite per € 201.000,00 nell'esercizio 2012.

Stato: Nel corso dell'anno 2012 sono stati eseguiti e pagati lavori per € 74.986,96.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: INTERVENTI SU VIABILITA' COMUNALE
IMPORTO € 179.002,83

Finanziamento: reperite le risorse necessarie al finanziamento dell'opera.

Stato: Con atto di G.C. n. 77 del 23/07/2012 è stato approvato l'accordo di programma con la Bonifica dell'Emilia Centrale. Approvazione progetto definitivo/esecutivo con deliberazione di G.C. n. 115 del 13/11/2012.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO DI PIANZO
IMPORTO € 60.000,00

Finanziamento: reperite le risorse finanziarie necessarie al finanziamento dell'opera.

Progetto: Affidato incarico progettazione direzione artistica e assistenza alla direzione dei lavori con atto n. 80 del 26/07/2012 del Responsabile del 3° settore.

Stato: Richiesto parere con nota prot. n. 6239 del 23/10/2012 al Ministero per i beni e le attività culturali – Soprintendenza per i beni architettonici e paesaggistici per le province di Bologna, Modena e Reggio Emilia

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI
IMPORTO € 150.000,00

Finanziamento: reperite le risorse necessarie al finanziamento dell'opera tramite contributo statale.

ALTRE SPESE PER INVESTIMENTI: Acquisto arredi scolastici € 1.934,21, potenziamento sistema informatico degli uffici comunali € 9.992,79, acquisto arredi ed attrezzature per centro culturale € 9.413,46, oneri di urbanizzazione per la chiesa € 482,55, acquisto arredi ed attrezzature per nel settore culturale € 6.322,25, trasferimenti a privati per danni sisma € 25.779,79, manutenzione straordinaria scuola secondaria € 10000,00, acquisto attrezzature servizio viabilità € 21.646,90, spese tecniche per varianti al P.S.C., redazione R.U.E. e P.O.C. € 65.000,00.

RIEPILOGO DEGLI INVESTIMENTI SUDDIVISI PER TIPO DI FINANZIAMENTO
E RAFFRONTO TRA PREVISIONE E CONSUNTIVO

	PREVISIONE	CONSUNTIVO
ASSUNZIONE DI PRESTITI: A CARICO ENTE		
a) B.O.C.	=====	=====
b) MUTUI CASSA DD.PP.	100.000,00	100.000,00
c) AZIENDE DI CREDITO	=====	=====
d) FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Totali Euro	100.000,00	100.000,00

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE O ASSUNZIONE DI PRESTITI
IL CUI AMMORTAMENTO È ASSUNTO DA

a) Stato	0,00	150.000,00
b) Regione	86.000,00	25.779,79
c) Altri Enti e Privati	<u>69.064,00</u>	<u>67.798,25</u>
Totali Euro	155.064,00	243.578,04

UTILIZZO QUOTA ENTRATE PROPRIE

a) Oneri di urbanizzazione ecc.	53.000,00	66.909,55
b) Alienazioni	60.000,00	57.947,50
c) Avanzo di amministrazione	198.238,00	300.489,69
d) Bilancio Comunale	<u>0,00</u>	<u>71.650,00</u>
Totali Euro	311.238,00	496.996,74
Totale Generale Euro	566.302,00	840.574,78

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

	PREVISIONI	ACCERTAMENTI
	EURO	EURO
Avanzo di amministrazione	0,00	401.799,00
TITOLO I° Entrate tributarie		
Categoria 1° Imposte	1.385.705,00	1.345.014,27
2° Tasse	704.468,00	694.717,63
3° Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	<u>822.950,00</u>	<u>830.245,40</u>
Totale titolo I°	2.913.123,00	2.869.977,30
TITOLO II° Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione		
Categoria 1° Contributi e trasfer. correnti dallo Stato	34.167,00	35.144,02
2° Contributi e trasfer. correnti dalla Regione	5.000,00	4.316,72
3° Contributi e trasfer. correnti dalla Regione per funzioni delegate	=====	=====
4° Contributi e trasfer. da parte di organismi com.ri e int.li	=====	=====
5° Contributi e trasfer. correnti da altri enti del sett. Pubblico	<u>650.268,00</u>	<u>665.287,14</u>
Totale titolo II°	689.435,00	704.747,88
TITOLO III° Entrate extratributarie		
Categoria 1° Proventi dei servizi pubblici	147.860,00	156.636,57
2° Proventi dei beni dell'ente	17.397,00	12.550,00
3° Interessi su anticipazioni e crediti	2.000,00	2.790,64
4° Utili netti delle az. speciali e partecipate, dividendi	10.700,00	10.758,84
5° Proventi diversi	<u>448.459,00</u>	<u>254.555,25</u>
Totale titolo III°	626.416,00	437.291,30
TITOLO IV° Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti.		
Categoria 1° Alienazione di beni patrimoniali	60.000,00	57.947,50
2° Trasferimento di capitale dallo Stato	0,00	150.000,00
3° Trasferimento di capitale dalla Regione	86.000,00	25.779,79
4° Trasferimento di capitale da altri enti del settore pubblico	91.441,00	91.477,25
5° Trasferimento di capitale da altri soggetti	80.606,00	119.152,21
6° Riscossione di crediti	<u>=====</u>	<u>=====</u>
Totale titolo IV°	318.047,00	444.356,75

TITOLO V° Entrate derivanti da accensione di prestiti

Categoria 1° Anticipazione di cassa	260.000,00	-----
2° Finanziamento a breve termine	=====	=====
3° Assunzione di mutui e prestiti	100.000,00	100.000,00
4° Emissione di prestiti obbligazionari	=====	=====
Totale titolo V°	360.000,00	100.000,00

TITOLO VI° Entrate da servizi per conto di terzi **456.082,00** **346.693,90**

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE **5.561.341,00** **4.903.067,13**

E N T R A T E**SCOSTAMENTI PRINCIPALI INTERVENUTI RISPETTO ALLE PREVISIONI**

Per quanto riguarda le entrate tributarie si rileva uno scostamento complessivo negativo di circa € 43000,00 dipeso principalmente dall'introduzione dell'IMU – Imposta Municipale Propria ai sensi del D. L. n. 201/2011 che ha comportato per tutto l'esercizio 2012 una serie di incertezze che hanno portato il Governo a prorogare il termine di approvazione dei bilanci degli enti locali al 31 ottobre 2012. Ancor oggi non si conoscono ufficialmente i dati definitivi relativi agli incassi IMU dei comuni, nonostante la norma che preveda che la verifica del gettito dell'imposta dovesse avvenire entro il mese di febbraio 2013.

Per la parte relativa ai trasferimenti inseriti al Titolo II° si segnala un aumento significativo, circa € 15.000,00 di quelli assegnati da altri enti del settore pubblico, dovuto soprattutto a contributi erogati dal Comune di Castelnuovo ne' Monti per interventi in campo sociale.

Per le entrate extra tributarie da rilevare che gli scostamenti negativi rispetto alle previsioni hanno interessato i proventi da esumazione salme, il rimborso per danni al patrimonio comunale, per il recupero delle spese di progettazione, per la numerazione civica, correlate però ad economie di spesa, mentre quelli positivi sono da riferire al maggior rimborso dagli utenti del servizio di assistenza domiciliare, dai diritti di segreteria, dall'utilizzo dell'ex chiesa di Sarzano, dai diritti per rilascio pratiche dell'ufficio tecnico, proventi da mense scolastiche, dal rilascio delle carte di identità, dagli interessi attivi, dai sovraccanoni dei bacini imbriferi montani. Altre variazioni negative hanno interessato le entrate per le sanzioni al Codice della strada, i servizi scolastici relativi al trasporto, il rimborso da altri enti per personale in comando, i fitti da fabbricati.

Le variazioni intervenute rispetto alle previsioni nel titolo IV° (Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale) sono dipese principalmente :

- da minori entrate da alienazioni di aree di € 2.052,50;
- da maggiori contributi dallo Stato per edilizia scolastica € 150.000,00;

- da minori contributi dalla Regione per la viabilità € 60.000,00;
- da maggiori contributi dal Comune di Carpineti per un progetto di sicurezza sulla biblioteca € 1.033,00;

L'entrata derivante dal rilascio dei permessi di costruire, che complessivamente è stata accertata in € 104.152,21, ha superato la previsione iniziale per € 23.546,21, nonostante il perdurare del periodo di notevoli difficoltà economiche a livello nazionale nel settore dell'edilizia. L'art. 2 comma 8 della Legge n. 244/2007 dà la possibilità di utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, per una quota non superiore al 50 per cento per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25 per cento esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale. Nell'anno 2012 il Comune di Casina ha utilizzato detti proventi nella misura del 27,72% per il finanziamento delle spese correnti, rispettando ampiamente il limite di legge.

Le previsioni nel titolo V° (Entrate derivanti da accensioni di prestiti) sono state rispettate, nel senso che è stato assunto il mutuo previsto con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di Roma un prestito dell'importo di € 100.000,00 per il finanziamento di locali scolastici nel Capoluogo.

Da rilevare altresì che non è stato necessario attivare l'anticipazione di cassa presso il Tesoriere.

Si segnala infine l'applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto dell'esercizio 2011 per € 401.799,00 così suddiviso:

- vincolato € 37.471,00;
- finanziamento investimenti € 18.766,00;
- non vincolato € 345.662,00.

Le variazioni intervenute sul Titolo VI° (Entrate da servizi per conto di terzi) sono state effettuate nella stessa misura anche nella spesa al Titolo IV° (Spese per servizi per conto di terzi), per cui non hanno influito sul bilancio.

RIEPILOGO DELLE SPESE

	PREVISIONI	IMPEGNI
	EURO	EURO
Disavanzo di amministrazione	-----	
TITOLO I°- SPESE CORRENTI		
01) Funzioni generali di amministrazione, gestione di controllo, servizi:		
01) Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	81.885,00	62.100,00
02) Segreteria generale, personale e organizzazione	248.339,00	251.831,26
03) Gestione econ., finanz., programmaz. e controllo di gest.	157.818,00	156.387,67
04) Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	88.968,00	85.508,51
05) Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	18.410,00	9.018,96
06) Ufficio tecnico	249.802,00	181.369,91
07) Anagrafe, stato civile, elettorale, leva	152.604,00	73.576,30
08) Altri servizi generali	<u>242.879,00</u>	<u>219.101,09</u>
Totale funzione 01	1.240.705,00	1.038.893,70
02) Funzioni relative alla giustizia, servizi:		
01) Uffici giudiziari	500,00	500,00
02) Casa circondariale e altri servizi	=====	=====
Totale funzione 02	500,00	500,00
03) Funzione di polizia locale, servizi:		
01) Polizia municipale	125.844,00	121.960,39
02) Polizia commerciale		-----
03) Polizia amministrativa		-----
Totale funzione 03	<u>125.844,00</u>	<u>121.960,39</u>
04) Funzione di istruzione pubblica, servizi:		
01) Scuola materna	126.962,00	127.323,81
02) Istruzione elementare	63.050,00	64.934,86
03) Istruzione media	73.539,00	78.659,89
04) Istruzione secondaria superiore	=====	=====
05) Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	<u>311.591,00</u>	<u>311.796,82</u>
Totale funzione 04	575.142,00	582.715,38

05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali, servizi:		
01) Biblioteca, musei e pinacoteche	62.290,00	62.569,73
02) Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	<u>52.150,00</u>	<u>48.454,63</u>
Totale funzione 05	114.440,00	111.024,36
06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo, servizi:		
01) Piscine comunali	=====	=====
02) Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	67.129,00	64.518,44
03) Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	<u>1.000,00</u>	<u>=====</u>
Totale funzione 06	68.129,00	64.518,44
07) Funzioni nel campo turistico, servizi:		
01) Servizi turistici	48.667,00	50.082,28
02) Manifestazioni turistiche	<u>7.000,00</u>	<u>4.900,00</u>
Totale funzione 07	55.667,00	54.982,28
08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti, servizi:		
01) Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	462.882,00	514.673,43
02) Illuminazione pubblica e servizi connessi	117.200,00	136.308,48
03) Trasporti pubblici locali e servizi connessi	<u>7.000,00</u>	<u>6.478,00</u>
Totale funzione 08	587.082,00	657.459,91
09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente, servizi:		
01) Urbanistica e gestione del territorio	=====	=====
02) Edilizia residenziale pubblica locale e PEEP	1.000,00	1.000,00
03) Servizi di protezione civile	3.500,00	3.500,00
04) Servizio idrico integrato	7.964,00	5.563,37
05) Servizio smaltimento rifiuti	469.922,00	469.921,53
06) Parchi e servizi per la tutela ambientale e del verde	<u>345.100,00</u>	<u>123.350,52</u>
Totale funzione 09	827.486,00	603.335,42
10) Funzioni nel settore sociale, servizi		
01) Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	0,00	=====
02) Servizi di prevenzione e riabilitazione	25.064,00	22.963,99
03) Strutture residenziali e di ricovero per anziani		=====
04) Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	376.411,00	359.094,39
05) Servizio necroscopico e cimiteriale	<u>28.445,00</u>	<u>26.897,21</u>
Totale funzione 10	429.920,00	408.955,59

02) Funzioni relative alla giustizia, servizi:		
01) Uffici giudiziari	=====	-----
02) Casa circondariale e altri servizi	=====	-----
Totale funzione 02	=====	-----
03) Funzione di polizia locale, servizi:		
01) Polizia municipale	=====	=====
02) Polizia commerciale		-----
03) Polizia amministrativa	=====	=====
Totale funzione 03	=====	=====
04) Funzione di istruzione pubblica, servizi:		
01) Scuola materna	0,00	0,00
02) Istruzione elementare	100.000,00	251.934,21
03) Istruzione media	0,00	10.000,00
04) Istruzione secondaria superiore	=====	=====
05) Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	=====	=====
Totale funzione 04	100.000,00	261.934,21
05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali, servizi:		
01) Biblioteca, musei e pinacoteche	6.000,00	9.413,46
02) Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	=====	<u>6.322,25</u>
Totale funzione 05	6.000,00	15.735,71
06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo, servizi:		
01) Piscine comunali	=====	=====
02) Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	0,00	=====
03) Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	=====	=====
Totale funzione 06	0,00	0,00
07) Funzioni nel campo turistico, servizi:		
01) Servizi turistici	0,00	0,00
02) Manifestazioni turistiche	=====	-----
Totale funzione 07	0,00	0,00
08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti, servizi:		
01) Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	295.000,00	401.649,73
02) Illuminazione pubblica e servizi connessi	=====	=====

03) Trasporti pubblici locali e servizi connessi	=====	=====
Totale funzione 08	295.000,00	401.649,73
09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente, servizi:		
01) Urbanistica e gestione del territorio	65.000,00	65.000,00
02) Edilizia residenziale pubblica locale e PEEP	=====	=====
03) Servizi di protezione civile	0,00	0,00
04) Servizio idrico integrato	=====	=====
05) Servizio smaltimento rifiuti	=====	=====
06) Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde ecc.	<u>26.000,00</u>	<u>25.779,79</u>
Totale funzione 09	91.000,00	90.779,79
10) Funzioni nel settore sociale, servizi		
01) Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	=====	=====
02) Servizi di prevenzione e riabilitazione	0,00	=====
03) Strutture residenziali e di ricovero per anziani	=====	=====
04) Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	1.302,00	0,00
05) Servizio necroscopico e cimiteriale	<u>60.000,00</u>	<u>60.000,00</u>
Totale funzione 10	61.302,00	60.000,00
11) Funzioni nel campo dello sviluppo economico, servizi:		
01) Affissione pubblicità		-----
02) Fiere, mercati e servizi connessi		-----
03) Mattatoio e servizi connessi		-----
04) Servizi relativi all'industria		-----
05) Servizi relativi al commercio		-----
06) Servizi relativi all'artigianato	=====	=====
07) Servizi relativi all'agricoltura	=====	-----
Totale funzione 11	=====	=====
12) Funzioni relative a servizi produttivi, servizi		
01) Distribuzione gas	=====	=====
02) Centrale del latte		
03) Distribuzione energia elettrica		
04) Teleriscaldamento		
05) Farmacie		

06) Altri servizi produttivi	=====	=====
Totale funzione 12	=====	=====
TOTALE TITOLO II°	566.302,00	840.574,78
TITOLO III° SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	422.718,00	158.198,70
TITOLO IV° SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	<u>456.082,00</u>	<u>346.693,90</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.561.341,00	5.088.882,95

SPESE INTERAMENTE COPERTE DA CORRISPONDENTI FINANZIAMENTI STATALI, REGIONALI, COMUNITARI E DA ALTRE ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE

ENTRATA N° Risorsa	SPESA N° Servizio N° Intervento		ENTE, DESCRIZIONE DELLA SPESA e riferimenti normativi e/o legislativi	IMPORTO
2020170	02	05	Contributo regionale libri testo	Euro 4.316,72

S P E S E

SCOSTAMENTI PRINCIPALI INTERVENUTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

In merito agli scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni definitive del bilancio nella parte corrente si segnalano le economie di spesa più rilevanti dipese in parte da una più oculata gestione e razionalizzazione nei servizi erogati, che comunque sono rimasti di buon livello, in parte da cause indipendenti dalla volontà o da scelte dell'amministrazione ed infine altre correlate a minori entrate.

Si evidenziano i servizi nei quali si sono avuti i risparmi o le maggiori spese più significative:

- Servizio organi istituzionali, partecipazione e decentramento: economie € 17.285,00 (€ 16.850,00 spese per consultazioni elettorali, correlate a minore entrata);
- Servizio segreteria: minori spese € 7.675,92 (€ 2.06,28 quota diritti di segreteria per segretario, € 510,19 quota diritti di segreteria ex Agenzia dei segretari correlate a minore entrata, € 2.870,00 quota ex Agenzia dei segretari);
- Servizio gestione entrate tributarie: minori spese € 4.346,49 (€ 1.200,00 quota I.F.E.L. su gettito I.M.U., € 2.016,70 restituzione di tributi, € 1.075,00 spese per riscossione tributi);

- Servizio gestione beni demaniali e patrimoniali: economia di € 9.390,04 (€ 6.884,42 danni causati al patrimonio, correlata a minore entrata, € 2.006,62 interessi su prestito acquisto automezzo);
- Servizio ufficio tecnico: economie € 72.232,029 (€70.000,00 per incarichi professionali esterni non affidati, correlata a minore entrata ed € 378,76 restituzione oneri di urbanizzazione);
- Servizio anagrafe, elettorale: economie € 82.661,70 (€ 82.633,00 spese per la numerazione civica, correlata a minore entrata);
- Altri servizi generali: economia € 115.935,21 di cui € 62.000,00 fondo di riserva, € 51.384,32 per fondo svalutazione crediti, € 683,02 per manutenzione sede comunale;
- Servizio Polizia Municipale: economia di € 2.223,61 di cui € 1.180,75 per prestazioni di servizi, € 655,00, canone Ministero dei Trasporti);
- Servizio istruzione secondaria: economia € 3.379,11 (€ 1.000,00 per qualificazione offerta formativa correlata a minore entrata, € 2.189,00 per progetto qualificazione distrettuale)
- Servizi bibliotecari e culturali: economie € 6.610,64 (€ 2.000,00 per attività culturali ed € 1.473,00 per corsi extrascolastici, correlate a minori entrate, € 263,16 per spese di funzionamento, € 1.500,00 per le politiche giovanili);
- Servizi sportivi: minori spese € 6.110,56 (€ 4.000,00 adesione a manifestazioni sportive, € 801,01 spese di funzionamento impianti sportivi, € 1.000,00 contributo concessione zona sportiva);
- Servizio viabilità e illuminazione pubblica: economia € 17.488,69 (€ 12.828,89 per manutenzione strade, € 1.142,38 per manutenzione mezzi ed attrezzature, € 1.419,62 per canoni leasing per attrezzature e automezzi, € 1.450,00 per interventi nel campo dell'illuminazione pubblica);
- Servizio gestione territorio e ambiente: economia € 8.173,98 (€ 2.500,00 per manutenzione fognature, € 500,00 per manutenzione fontane, € 1.000,00 per costi ritiro energia da G.S.E., € 1.000,00 contributi per risparmio energetico ed € 1.800,00 per iniziative in campo ambientale correlata a minore entrata da IREN S.p.A.);
- Servizio di prevenzione e riabilitazione: minori spese € 2.100,01 (€ 2.000,00 per manutenzione centro disabili);
- Servizio assistenza e beneficenza: economie € 18.380,19 (€ 3.468,42 per integrazione rette degenza in strutture protette, € 1.332,00 spese per interventi in campo sociale, € 11.964,47 per trasferimenti in campo assistenziale);
- Servizio cimiteriale: economie € 2.983,06 (€ 1.134,00 per servizi necroscopici, correlati a minore entrata, € 150,00 per recupero salme, € 600,00 per esumazione salme, € 1.039,00 per manutenzione cimiteri);

- Servizio fiere, mercati e sviluppo economico: minore spesa € 2.073,90 (€ 1.960,00 per gestione associata SUAP).

Per la parte relativa agli investimenti occorre precisare, che nel corso dell'anno sono state inserite le spese relative a diversi interventi, come da elenco sotto riportato.

Da rilevare l'inserimento in corso d'anno di diverse spese di investimento non programmate in sede di bilancio di previsione fra i quali si segnalano:

- Intervento sulla viabilità € 56.000,00,
- Interventi straordinari sulla viabilità € 29.002,83
- Acquisto attrezzature per viabilità € 21.646,90,
- Acquisto arredi scolastici € 1.934,21,
- Messa in sicurezza edifici scolastici € 150.000,00,
- Acquisto arredi e attrezzature per servizi culturali € 6.322,25,
- Manutenzione straordinaria scuola secondaria € 10.000,00.

Per quanto riguarda lo scostamento rilevato nel titolo III° (Spese per rimborso di prestiti) è derivato dalla non attivazione dell'anticipazione di tesoreria per €260.000,00, correlata a minore entrata.

VALUTAZIONI DI EFFICACIA DELL'AZIONE CONDOTTA SULLA BASE DEI RISULTATI CONSEGUITI IN RAPPORTO AI PROGRAMMI ED AI COSTI SOSTENUTI

Il grado di attuazione dei programmi risulta complessivamente molto elevato riferito alle spese correnti.

Il dato sugli investimenti, risulta invece notevolmente superiore in quanto alcuni interventi quantitativamente molto rilevanti come quelli sulla viabilità, sull'edilizia scolastica sono stati inseriti nel corso dell'anno.

Il grado di ultimazione dei programmi rappresenta la percentuale che è stata realmente spesa.

Il grado di ultimazione dei programmi per la spesa corrente di competenza è stato pari al 73,97%, (nel 2011 fu il 74,73%), con un lieve decremento quindi rispetto all'anno precedente.

Diverso è il discorso relativo, alle opere pubbliche, spesso di durata pluriennale. In particolare si evidenzia che i tempi di redazione ed approvazione dei progetti, reperimento delle fonti di finanziamento, procedure di aggiudicazione lavori ed inizio degli stessi possono comportare difficoltà e tempi molto lunghi.

Si precisa che il grado di pagamento delle spese di investimento per l'anno 2012 è stato pari al 21,51%, (nel 2011 fu del 5,89%), con un notevole aumento rispetto all'anno precedente.

Con riferimento all'esercizio 2012 si può affermare che tra gli investimenti in programma sono stati completati nel corso dell'anno: l'acquisto di attrezzature per il servizio viabilità, il potenziamento dell'informatizzazione degli uffici comunali, l'acquisto di arredi scolastici, la manutenzione straordinaria della scuola secondaria, alcuni interventi sulla viabilità.

In merito alle altre spese di investimento si precisa che per alcune è stata affidata la progettazione dei lavori, per altre invece la realizzazione è in corso e lo stesso dicasi delle varie forniture di arredi e attrezzature.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'art. 77-bis del D.L. 25.06.2008, n. 112, convertito con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, nella Legge 06.08.2008 n. 133, prevede che ai Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti non si applichino le disposizioni di cui ai commi da 3 a 31 del citato art. 77-bis, e pertanto il Comune di Casina non è soggetto la normativa del cosiddetto "patto di stabilità".

CONCLUSIONI

Il risultato contabile di amministrazione del rendiconto 2012 è il seguente:

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA	-----	-----	1.142.662,37
RISCOSSIONI	1.525.745,42	4.223.700,32	5.749.445,74
PAGAMENTI	1.820.044,47	3.423.377,35	5.243.421,82
FONDO DI CASSA AL 31/12/2012	-----	-----	1.648.686,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/12		-----	-----
DIFFERENZA	-----	-----	1.648.686,29
RESIDUI ATTIVI	490.690,73	679.366,81	1.170.057,54
RESIDUI PASSIVI	867.792,04	1.665.505,60	2.533.297,64
DIFFERENZA	-----	-----	-1.363.240,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			285.446,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Fondi vincolati			22.392,06
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			55.881,42

Fondi di ammortamento	-----
Fondi non vincolati	207.172,71

Si forniscono alcuni elementi di dettaglio sul risultato di amministrazione:

I fondi vincolati di complessivi € 22.392,06, comprendono € 11.763,14 da destinare a spese per opere di investimento, ulteriori € 10.628,92 di cui € 1.751,21 derivanti da economie di spesa finanziate con altri fondi destinati ad interventi a favore dell'istruzione e dei disabili ed infine € 8.877,71 per spese da effettuarsi nel rispetto dell'art. 53 comma 20 della Legge n. 388/2000 (Codice della strada).

Per quanto riguarda i fondi non vincolati si sottolinea che € 6.148,65, derivano dalla cancellazione di residui passivi ritenuti insussistenti, al netto dei residui attivi eliminati di € 118.817,65, da maggiori residui attivi incassati di € 13.782,22.

Per quanto riguarda i fondi vincolati per il finanziamento di investimenti si fa presente che sono stati cancellati residui passivi ammontanti ad € 22.280,57, e residui attivi per € 36.605,58 e si segnalano le economie:

- Messa in sicurezza discarica del Carrobbio € 3.425,80;
- Acquisto arredi scolastici € 1.510,00;
- Interventi sulla viabilità € 4.956,15;
- Interventi sul borgo di Vercallo € 9.143,31;
- Realizzazione progetto sicurezza € 2.545,92;
- Realizzazione pista elisoccorso € 699,38.

Si evidenzia che alla fine dell'esercizio non è stato applicato l'avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2011 per l'importo complessivo di € 46.931,28, così suddiviso:

- Fondi vincolati per opere di urbanizzazione € 0,43,
- Fondi vincolati a spese nel rispetto del C.d.S. € 5803,91,
- Fondi vincolati a spese per i disabili/istruzione € 1.751,21,
- Fondi vincolati a spese per spese di investimento € 39.374,82,
- Fondi non vincolati € 0,91;

Si precisa infine che il risultato complessivo della gestione residui ammonta ad € 22.531,73, mentre l'avanzo di amministrazione attribuibile alla gestione di competenza dell'esercizio 2012 è di € 215.983,18, (pari all'3,69% del bilancio assestato dell'entrata), a cui occorre aggiungere € 46.931,28 quale avanzo derivante dal rendiconto 2011 non applicato al bilancio 2012.

Dopo tutto quanto sopra citato emergono le seguenti considerazioni conclusive.

Relativamente alla politica tributaria dell'Ente si evidenzia la conferma dell'addizionale comunale all'IRPEF, della T.O.S.A.P. e dell'imposta sulla pubblicità stabili da alcuni anni, così come per le altre tariffe e diritti relative ai servizi comunali che sono rimaste invariate.

Un discorso a parte merita l'introduzione dell'I.M.U. – Imposta Municipale Propria istituita dal D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito nella Legge n. 214/2011, cosiddetto “salva Italia” con anticipazione, in via sperimentale, a decorrere dall'anno 2012 e fino al 2014, in tutti i comuni del territorio nazionale. Il gettito di tale imposta, stimato più elevato rispetto all'I.C.I., prevedeva di conseguenza una riduzione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio, cioè delle risorse trasferite dallo Stato agli Enti Locali. L'incertezza delle stime elaborate dal MEF in contrasto con quanto affermato da ANCI ed IFEL e le conseguenti riduzioni dei trasferimenti ha costretto il governo con decreto del Ministero dell'Interno del 2 agosto 2012 a prorogare al 31 ottobre 2012 il termine di approvazione dei bilanci degli enti locali. Nonostante quest'ulteriore proroga lo Stato non è riuscito a stabilire con attendibilità il gettito dell'imposta per l'anno 2012 per i Comuni. In questo clima di incertezza il Comune di Casina con deliberazione di C.C. n. 59 del 30.10.2012 ha determinato le aliquote e le detrazioni per l'applicazione dell'I.M.U.

Come sopra detto ancor oggi non si conoscono ufficialmente i dati definitivi relativi agli incassi IMU dei comuni, nonostante la norma che preveda che la verifica del gettito dell'imposta dovesse avvenire entro il mese di febbraio 2013.

Da rilevare la prosecuzione dell'efficace azione dell'attività di recupero tributario svolta per la quale si è prudenzialmente ritenuto di diminuire la previsione iniziale di € 10.000,00.

Da segnalare altresì l'aumento delle tariffe relative alla TARSU, a causa dell'incremento dei costi applicati da IREN S.p.A. .

Da evidenziare invece la maggiore entrata rispetto alle previsioni iniziali delle entrate relative al rilascio dei permessi di costruire.

Sul versante della spesa corrente si segnala una diminuzione di € 372.823,43 (pari al 9,06%) rispetto alle previsioni iniziali, dovuta anche ai controlli di gestione effettuati, al rinvio all'anno successivo della decorrenza del pagamento dei canoni di leasing sugli impianti fotovoltaici ed alla razionalizzazione dei servizi, correlata a minori entrate correnti di € 216.957,52, per cui si può affermare che dalla gestione corrente è emersa una differenza di € 155.865,91, mentre per quanto riguarda le spese in conto capitale, l'aumento rilevante (del 48,43%) è dipeso principalmente, dall'inserimento in corso di esercizio di alcune opere meglio specificate in precedenza.

CONSIDERAZIONI DELLA GIUNTA

Il bilancio consuntivo riporta i dati di gestione del processo amministrativo dell'ente. Il consuntivo non è mera presa d'atto dell'attività svolta dalla struttura, ma, costituisce la sintesi politico contabile della capacità del "sistema" comune di svolgere le azioni di governo programmate nel bilancio di previsione.

Il bilancio del 2012 si scosta radicalmente dal precedente per la natura delle entrate che ha visto da un lato, il sostanziale azzeramento dei trasferimenti dello stato e dall'altro, l'introduzione dell'IMU imposta "Mista" il cui gettito è ripartito tra stato ed ente locale. Trasformando tra l'altro, il comune in una sorta di mero gabelliere statale.

L'incertezza del quadro delle entrate, dovuto al modo con cui il governo avrebbe determinato il fondo sperimentale riequilibrio basandosi sulle ipotesi di gettito IMU, quantificate, con grave ritardo, non ha consentito l'approvazione del bilancio di previsione se non il 20.06.2012. (il governo, mai accaduto prima, ha prorogato la data limite di approvazione dei bilanci al 31.10.2012).

Il ritardo si è riverberato sulle opere di manutenzione straordinaria previste, il cui iter, complesso per la loro natura non si è potuta completare nel 2012. Fa, in parte, eccezione l'ampliamento della scuola primaria in quanto sono state consegnate, come richiesto, due delle cinque aule previste.

Il quadro IMU ha visto un, sia pur parziale, contenimento dei valori così come non è stata modificata l'addizionale IRPEF. Per l'imposta IMU le aliquote sono state fissate al 4 0/00 per la prima casa, al 9,6 0/00 per gli altri fabbricati non produttivi e al 7 0/00 per i fabbricati legati alle attività produttive. Le aliquote applicate se raffrontate con quelle dei comuni vicini (ad esclusione di Carpineti) sono comunque contenute. Si applica il valore base alla prima casa, una riduzione sia pure simbolica, ma riduzione, sui fabbricati produttivi e un'aliquota, certo importante, ma non al valore massimo sugli altri immobili.

Sono state ritoccate le tariffe scolastiche legandole e differenziandole maggiormente tenendo conto del reddito ISEE.

Come gli altri anni a sostegno della famiglie, è stato predisposto un fondo di solidarietà il cui funzionamento ha coinvolto anche diverse associazioni attive sul territorio. Con il fondo ha preso il via una raccolta alimentare, coordinata dai Servizi Sociali del Comune, che ha consentito di fornire un aiuto diretto e concreto alle famiglie e alle persone che più ne avevano bisogno. Coinvolgendo le associazioni del territorio si è potuto intervenire in situazioni molto complesse con discrezione e maggiore pragmatismo.

Si prosegue l'azione, già intrapresa e ben collaudata, di recupero dell'evasione tributaria della Tarsu. E' stata intrapresa l'azione di recupero sulle rette che i cittadini devono pagare per i servizi che ottengono dal comune. I benefici di queste azioni sono concreti: nonostante l'aumento di circa 10% praticato al gestore della raccolta dei rifiuti, l'aumento per i contribuenti è stato inferiore al 3%.

Il Castello di Sarzano, nel 2012, è stato oggetto di una importante attività di consolidamento della cinta muraria. Sono state concluse le opere di completamento e il sondaggio archeologico previsto all'interno del castello. Finalmente nella tarda primavera verrà riaperto al pubblico questo straordinario bene storico simbolo del nostro comune.

Anche la manutenzione stradale straordinaria è stata particolarmente intensa. Nel corso del 2012 sono stati realizzati interventi finanziati da contributi regionali e altri fondi stanziati dal comune. Per i lavori di manutenzione straordinaria alla struttura viaria del comune, sistemazioni stradali effettuate nelle località di Monchio dei Ferri, strada di Lezzolo, strada Ripa case Vignali, strada Ca' Pietro e Brugna. Lavori eseguiti per un importo di €. 73.000,00 così suddiviso €. 44.000,00 bonifica centrale dell'Emilia Centrale, €. 29.000,00 provincia di Reggio Emilia.

Il Bilancio consuntivo consegna il quadro di un Ente solido, capace di fronteggiare la crisi economica razionalizzando spese e servizi e sostenendo le famiglie con misure concrete (per quanto consentono i mezzi di un piccolo comune). Capace, in condizioni generali non facili, di finalizzare investimenti importanti. Più in generale si ritiene, alla luce degli elementi economico-finanziari e delle considerazioni conclusive sopra esposte, che l'attività gestionale e amministrativa dell'Ente abbia raggiunto i principali obiettivi prefissati, con interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, utilizzando al meglio le risorse finanziarie e strumentali disponibili.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

RAG. MAURIZIO MATTIOLI

IL SEGRETARIO COMUNALE

DR. PASQUALE SCHIANO

IL SINDACO

GIAN FRANCO RINALDI

Casina, li 4 aprile 2013