

COMUNE DI CASINA

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Relazione

della **Giunta** al rendiconto
della **gestione** dell'esercizio 2015

- artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267
- art. 11 co. 6 del D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267

Approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 31 in data 07/04/2016

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 espone 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. 41 in data 27/08/2015 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 | 80 | 10.09.2015 | GIUNTA COMUNALE | 49 | 29.10.2015 |
| 2 | 93 | 15.10.2015 | GIUNTA COMUNALE | 56 | 28.11.2015 |
| 3 | 55 | 28.11.2015 | CONSIGLIO COMUNALE | | |
| 4 | 114 | 30.11.2015 | GIUNTA COMUNALE | 64 | 22.12.2015 |
| 5 | 126 | 28.12.2015 | GIUNTA COMUNALE (Prelievo fondo riserva) | | |

Con atto consiliare n. 30 del 29.07.2015 è stato approvato l'equilibrio della gestione del bilancio 2015.

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE

POPOLAZIONE E TERRITORIO

POPOLAZIONE

| | Inferiore a 15 anni | Superiore a 60 anni | Fra 15 e 60 anni | TOTALE | Variaz. % |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|--------|--------------|
| Censimento 2011 | | | | 4.534 | 12,13 |
| Biennio precedente | | | | | |
| Residente | | | | | |
| Anno del conto 2013 | 567 | 1.385 | 2.588 | 4.540 | 0,13 |
| Anno del conto 2015 | 599 | 1.417 | 2.490 | 4.506 | -0,62 |
| 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. | 2 |
| Alunni iscritti | N. | 50 | Alunni iscritti | N. | 177 |
| N. addetti: | | 0 | N. addetti: | | 0 |
| Spesa annua totale | € | 147.557,14 | Spesa annua totale | € | 80.886,06 |
| Spesa media per alunno | € | 2.951,14 | Spesa media per alunno | € | 456,98 |
| Spesa media per abitante | € | 32,75 | Spesa media per abitante | € | 17,95 |
| Istruzione secondaria | | | Assistenza all'infanzia e asili nido | | |
| Istituti scolastici | N. | 1 | Asili nido | N. | |
| Alunni iscritti | N. | 108 | Bambini frequentanti | N. | |
| Spesa annua totale | € | 56.513,86 | Spesa annua totale | € | |
| Spesa media per alunno | € | 523,28 | Spesa media per alunno | € | |
| Spesa media per abitante | € | 12,54 | 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 | € | 248.513,49 |
| Spesa media per utente | € | | Spesa media per abitante | € | 55,15 |
| Nettezza urbana (gestione: in appalto) | | | Acquedotto e servizio idrico (gestione: in appalto) | | |
| Spesa annua totale | € | 608.252,00 | Estensione della rete | Km. | 115 |
| Entrate annue dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni | € | 608.252,00 | Utenti | N. | 4.730 |
| Spesa media annua per abitante | € | 134,99 | Spese annua totale | € | 1.342,00 |
| Entrate medie annue per abitante | € | 134,99 | Spesa media per utente | € | 0,28 |
| | | | Spesa media per abitante | € | 0,30 |
| Viabilità ed illuminazione pubblica | | | Fognature, collettori e depuratori | | |
| Strade e piazze comunali - superficie | Km. | 160 | Estensione della rete | Km. | 33 |
| Spesa annua totale | € | 454.898,33 | Depuratori | N. | 32 |
| Spesa media per mq. | € | | Spesa annua totale | € | 1.024,76 |
| Spesa media per abitante | € | 100,95 | Spesa media per abitante | € | 0,23 |

Servizio: SEGRETERIA E ORGANIZZAZIONE

n. addetti: 3
 costo totale: 187.152,09
 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: 121.844,22
 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: 60.480,55
 attività svolta ed obiettivi: gestione del C.d.S., ordine e sicurezza pubblica, controllo del territorio.

Servizio: CULTURALE

n. addetti: 2
 costo totale: 103.162,73
 attività svolta ed obiettivi: gestione e organizzazione iniziative culturali e turistiche; sviluppo marchio Ars Canusina; biblioteca.

Servizio: NECROSCOPICO

n. addetti:
 costo totale: 6.399,62

Servizio: GESTIONE FINANZIARIA

n. addetti: 1
 costo totale: 123.437,87
 attività svolta ed obiettivi: gestione del bilancio, investimenti, economato, tributi. Mantenimento del livello dei servizi.

Servizio: DEMOGRAFICO ED ELETTORALE

n. addetti: 2
 costo totale: 58.599,59
 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: 298.896,61
 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: 454.898,33
 attività svolta ed obiettivi: manutenzione patrimonio gestione comunale: viabilità, illuminazione pubblica, segnaletica, trasporti pubblici.

Servizio: TRIBUTI

n. addetti: 2
 costo totale: 84.471,17

attività svolta ed obiettivi: manutenzione cimiteri

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

PARTECIPAZIONI IN ALTRE SOCIETÀ O CONSORZI

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

quota di partecipazione: Euro 277.26

oggetto: Promozione e valorizzazione zone matildiche dell'Emilia Romagna

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

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

quota di partecipazione: Euro 984.471,95

oggetto: Erogazione gas, acqua, depurazione e smaltimento rifiuti

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

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

quota di partecipazione: Euro 633.627,30

oggetto: Erogazione servizio idrico integrato

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

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

quota di partecipazione: Euro 44.035,22

oggetto: Erogazione servizio idrico integrato

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

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

quota di partecipazione: Euro 31.992,27

oggetto: Gestione trasporti pubblici nella provincia di Reggio Emilia

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

6) **CONSORZIO ARS CANUSINA**

quota di partecipazione: Euro 123.20

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

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

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

quota di partecipazione: Euro 9.930,17

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

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

8) ASP DON CAVALLETTI

quota di partecipazione: percentuale 2,86% - Euro 0,00

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

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

9) ACER

quota di partecipazione: percentuale 0,71% - Euro 289.089,93

oggetto: Gestione dei patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi E.R.P., interventi di recupero e qualificazione degli immobili;

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

10) AGENZIA DI MOBILITA'

quota di partecipazione: percentuale 0,34% - Euro 11.586,61

oggetto: funzioni di agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico.

ultimo bilancio approvato: anno 2014.

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 | 48.000,00 | 70.878,62 | 67,72% |
| 2) | CORSI EXTRASCOLASTICI | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | |
| TOTALE COMPLESSIVO | | 48.000,00 | 70.878,62 | 67,72% |

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. 35 del 29 luglio 2015, la percentuale di copertura prevista relativamente ai servizi mense scolastiche e corsi extrascolastici era del 55,49%; a consuntivo le spese risultano coperte nella misura del 67,72%, per cui si può affermare che la gestione nel corso dell'anno ha rispettato la previsione.

Complessivamente quindi la gestione ha mantenuto una copertura delle spese abbondantemente oltre il tetto minimo del 36%, fissato dall'art. 6 del D.L. n. 55/1983, convertito nella Legge n. 131/1983.

Non sono stati attivati corsi extra scolastici per adulti per mancanza di iscrizioni.

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 | GIOVANNI FIORINI | 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 | GIOVANNI FIORINI | 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. 13 (n. 2 part time) | N.7 | N. |
| Posizione Economica D1 | N.6 | N.5 | N. |
| Posizione Economica D3 | N. | N. | N. |
| TOTALI | N.31 | N.21 | N. |

(*) Approvato con atto di G. C. n. 17 del 07.03.2015, modificata con atto n. 125 del 28.12.2015

(**) La rilevazione è fatta alla data del 31/12/2015

| | |
|--|-------------|
| b) RAPPORTO POPOLAZIONE/POSTI DI ORGANICO | 2015 |
| Popolazione residente al 31.12.2015 | n. 4.506 |
| Posti di organico N. 31 | 145,36 |

| | |
|--|-------------|
| c) INCIDENZA DELLA SPESA COMPLESSIVA PER IL PERSONALE | 2015 |
| a) sulle spese correnti: | 25,63% |
| b) per abitante | € 197,88 |
| a) sul totale dei primi 3 titoli di entrata: | 23,80% |

SPESA PER IL PERSONALE

L'art. 1, comma n. 557 della Legge n. 296/2006 (finanziaria 2007), testo vigente, prevede che gli enti sottoposti alle regole del patto di stabilità assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi a rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia. Tale riduzione è stato rispettata.

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

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

a) AGENTI CONTABILI A DENARO:

| | | |
|-------------------------|-----------|--------------------|
| Sig. MATTIOLI MAURIZIO | servizio: | ECONOMATO |
| Sig.ra GHIRELLI DANIELA | servizio: | DEMOGRAFICI |
| Sig. BERNARDI CORRADO | servizio: | POLIZIA MUNICIPALE |
| Sig.ra CILLONI ROMANA | servizio: | DEMOGRAFICI |
| Sig.ra FERRARI LIDIA | servizio: | COMMERCIO |
| 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.

Si precisa che il dr. Carriero Roberto nell'anno di riferimento non ha effettuato operazioni di incasso e pertanto non deve 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 | € | 16.000.692,02 |
| ▪ Attivo Circolante | € | <u>1.905.667,43</u> |
| TOTALE ATTIVO | € | 17.906.359,45 |

PASSIVO

| | | |
|---------------------------|---|----------------------|
| ▪ Patrimonio netto | € | 9.041.857,75 |
| ▪ Conferimenti | € | 6.221.361,35 |
| ▪ Debiti | € | <u>2.643.140,35</u> |
| TOTALE PASSIVO | € | 17.906.359,45 |
| TOTALE C/D' ORDINE | € | 341.869,42 |

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. La diminuzione dell'anno 2015 è relativa alle 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 2014 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 2014.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

II) Crediti:

I crediti sono stati valutati al valore nominale. Il valore iniziale è rappresentato dai residui attivi 2013, gli incrementi sono dati dai residui di competenza 2015 e dai maggiori residui 2014. I decrementi sono gli incassi a residui effettuati nel 2015 e le economie rilevate a residuo sempre nel 2015.

IV) Disponibilità di cassa:

Fondo cassa: la consistenza iniziale è rappresentata dal fondo di cassa iniziale al 31.12.2014; gli aumenti sono costituiti dagli incassi e la diminuzione dai pagamenti avvenuti durante l'anno 2015.

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 2014 non sono stati contratto mutui.

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 2015 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 | € | 3.730.486,80 |
| B) Costi della gestione | € | 3.920.151,53 |
| C) Proventi ed oneri da Aziende speciali e partecipate | € | <u>36.717,63</u> |
| Risultato della gestione operativa | € | - 152.947,10 |
| D) Proventi ed oneri finanziari | € | - 65.823,14 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | € | <u>262.411,43</u> |
| Risultato economico dell'esercizio | € | 43.641,19 |

Il risultato economico complessivo dell'esercizio è positivo, dipeso principalmente dalle sopravvenienze attive e dall'insussistenza del passivo che sono superiori a quelle dell'attivo.

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 2014.

- 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; No Sì 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 tuoe; 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 tuoe 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 tuoeel 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

2015

| | | |
|---|---|-----------|
| Autonomia Finanziaria | <u>Titolo 1° + Titolo 3° x 100</u> Titolo 1° + 2° + 3° | 85,53% |
| Autonomia Impositiva | <u>Titolo 1° x 100</u> Titolo 1° + 2° + 3° | 74,96% |
| Pressione Finanziaria | <u>Titolo 1°+ Titolo 2° x 100</u> Popolazione | 72.688,45 |
| Pressione Tributaria | <u>Titolo 1°</u> Popolazione | 623,24 |
| Intervento Erariale | <u>Trasferimenti statali</u> Popolazione | 3,55 |
| Intervento regionale | <u>Trasferimenti regionali</u> Popolazione | 1,05 |
| Incidenza residui attivi | <u>Totale residui attivi x 100</u> Totale accertamenti di competenza | 24,47% |
| Incidenza residui passivi | <u>Totale residui passivi x 100</u> Totale impegni di competenza | 22,96% |
| Indebitamento locale pro-capite | <u>Residuo debito mutui</u> Popolazione | 348,25 |
| Velocità riscossione entrate proprie | <u>Riscossione titoli 1° + 3°</u> Accertamenti titolo 1° + 3° | 0,72 |

| | | |
|----------------------------------|--|--------|
| Velocità gestione spese correnti | <u>Pagamenti titolo 1° competenza</u> <u>Impegni titolo 1° competenza</u> | 0,83 |
| Rigidità spesa corrente | <u>Spese personale + quote amm.to mutui x 100</u> <u>Totale entrate titolo 1° + 2° + 3°</u> | 27,19% |

INVESTIMENTI

Con la relazione previsionale e programmatica 2015/2017, dopo le variazioni in corso d'anno, furono previsti investimenti per un ammontare, per l'anno di riferimento, di €979.200,07, a consuntivo risultano essere di €498.139,28.

Si dettagliano i principali investimenti realizzati o in corso di realizzazione:

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: INTERVENTI SULLA VIABILITA' COMUNALE (Frana Semiago)
IMPORTO €84.000,00

Finanziamento: risorse finanziarie reperite per €84.000,00 nell'esercizio 2015 con contributo regionale.

Stato: Affidato incarico per interventi di somma urgenza per il ripristino della strada comunale Giandeto-Semiago.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA
IMPORTO €25.202,44

Finanziamento: Avanzo di amministrazione per €25.202,44.

Stato: lavori eseguiti e pagati per €2.586,40. Altre opere in corso di esecuzione.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE.
IMPORTO €290.000,00

Finanziamento: intervento finanziato con oneri di urbanizzazione €10.848,24.

Stato: Affidato incarico per redazione progetto definitivo esecutivo lavori di riqualificazione di illuminazione pubblica.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO CASINA 1° STRALCIO. IMPORTO €104.140,00.

Finanziamento: reperite le risorse finanziarie dal Fondo Pluriennale Vincolato €104.140,00.

Stato: Intervento di ristrutturazione parziale della copertura del cimitero di Casina. Approvato 1° S.A.L. con determina del Responsabile del 3° settore n. 94 del 6/11/2015.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: POTENZIAMENTO RETE TECNOLOGICA.
IMPORTO €11.529,00

Finanziamento: intervento finanziato con oneri di urbanizzazione per €11.529,00.

Stato: Realizzazione collegamento in fibra ottica fra Municipio – Magazzino comunale e Parco Pineta.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: INTERVENTI SULLA SENTIERISTICA
IMPORTO €109.730,96

Finanziamento: intervento finanziato con contributo G.A.L. Antico Frignano €81.533,57 e avanzo di amministrazione pe €28.197,39.

Stato: lavori eseguiti e pagati nell'anno 2015 per €109.230,96.

**DENOMINAZIONE DELL'OPERA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLESSO SARZANO:
IMPORTO €17.963,13**

Finanziamento: intervento finanziato con avanzo di amministrazione per €13.000,00 e oneri di urbanizzazione per €4.963,13.

Stato: lavori eseguiti e pagati per €6.717,58. Altre opere in corso di esecuzione.

**DENOMINAZIONE DELL'OPERA: INTERVENTI SULLA VIABILITA' COMUNALE
IMPORTO €81.994,71**

Finanziamento: intervento finanziato con alienazione aree per €8.510,00, contributo Unione Montana per €41.442,00, oneri di urbanizzazione per €10.000,00, contributo IREN per €5.000,00 e avanzo di amministrazione per €17.042,71.

Stato: lavori eseguiti e pagati per €55.379,28. Altre opere in corso di esecuzione.

**DENOMINAZIONE DELL'OPERA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA:
IMPORTO €12.400,00**

Finanziamento: intervento finanziato con avanzo di amministrazione per €12.400,00.

Stato: Intervento di manutenzione straordinaria scuola primaria Paullo e Capoluogo.

ALTRE SPESE PER INVESTIMENTI: oneri di urbanizzazione per la chiesa €794,74, manutenzione straordinaria centro Arcobaleno €9.153,66, manutenzione straordinaria parchi e giardini €4.172,40, manutenzione straordinaria centro culturale € 8.063,38, manutenzione straordinaria scuola dell'infanzia € 2.000,00, potenziamento informatizzazione €5.202,08, arredo urbano del Capoluogo €8.999,94, acquisto attrezzature per viabilità €1.944,60.

**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. | 0,00 | 0,00 |
| c) AZIENDE DI CREDITO | ===== | ===== |
| d) FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Totali Euro | 0,00 | 0,00 |

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

| | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| a) Stato | 0,00 | 0,00 |
| b) Regione | 200.600,00 | 84.000,00 |
| c) Altri Enti e Privati | <u>617.682,00</u> | <u>137.129,23</u> |
| Totali Euro | 818.282,00 | 221.129,57 |

UTILIZZO QUOTA ENTRATE PROPRIE

| | | |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|
| a) Oneri di urbanizzazione ecc. | 33.334,00 | 46.345,17 |
| b) Alienazioni | 28.350,00 | 8.510,00 |
| c) Avanzo di amministrazione | 197.807,00 | 118.014,80 |
| d) Fondo Pluriennale Vincolato | <u>124.140,00</u> | <u>104.140,00</u> |
| Totali Euro | 383.631,00 | 276.163,71 |
| Totale Generale Euro | 1.201.913,00 | 498.139,28 |

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

| | PREVISIONI | ACCERTAMENTI |
|---|---------------------|---------------------|
| | EURO | EURO |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO I° Entrate tributarie | | |
| Categoria 1° Imposte | 1.783.355,00 | 1.733.355,00 |
| 2° Tasse | 740.377,00 | 739.748,17 |
| 3° Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | <u>346.244,00</u> | <u>335.191,05</u> |
| Totale titolo I° | 2.869.976,00 | 2.808.294,22 |

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 | 14.091,00 | 15.974,36 |
| 2° Contributi e trasfer. correnti dalla Regione | 4.731,00 | 4.730,05 |
| 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>494.071,00</u> | <u>446.343,00</u> |
| Totale titolo II° | 512.893,00 | 467.047,41 |

TITOLO III° Entrate extratributarie

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Categoria 1° Proventi dei servizi pubblici | 135.382,00 | 132.047,11 |
| 2° Proventi dei beni dell'ente | 7.090,00 | 7.608,33 |
| 3° Interessi su anticipazioni e crediti | 2.010,89 | 417,69 |
| 4° Utili netti delle az. speciali e partecipate, dividendi | 43.293,00 | 43.292,63 |
| 5° Proventi diversi | <u>276.069,00</u> | <u>287.853,72</u> |
| Totale titolo III° | 463.844,89 | 471.219,48 |

TITOLO IV° Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti.

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Categoria 1° Alienazione di beni patrimoniali | 28.350,00 | 61.507,52 |
| 2° Trasferimento di capitale dallo Stato | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 3° Trasferimento di capitale dalla Regione | 200.600,00 | 89.573,15 |
| 4° Trasferimento di capitale da altri enti del settore pubblico | 41.442,00 | 42.767,35 |
| 5° Trasferimento di capitale da altri soggetti | 673.574,00 | 219.867,57 |
| 6° Riscossione di crediti | ===== | ===== |
| Totale titolo IV° | 943.966,00 | 413.715,59 |

TITOLO V° Entrate derivanti da accensione di prestiti

| | | |
|---|-------------------|------------------|
| Categoria 1° Anticipazione di cassa | 900.000,00 | ----- |
| 2° Finanziamento a breve termine | ===== | ===== |
| 3° Assunzione di mutui e prestiti | 0,00 | 18.756,00 |
| 4° Emissione di prestiti obbligazionari | ===== | ===== |
| Totale titolo V° | 900.000,00 | 18.756,00 |

TITOLO VI° Entrate da servizi per conto di terzi **471.082,00** **268.320,04**

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE **6.708.776,00** **4.428.596,74**

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 €50.000,00 in competenza, dipeso principalmente dalla diminuzione rispetto alla previsione del gettito dell'IMU in autoliquidazione ed €26.660,00 dall'attività di recupero ICI/IMU e TARSU in quanto l'ufficio, oltre all'attività normale legata ai tributi comunali, si è dedicato anche all'emissione di ingiunzioni di pagamento relative ai tributi non pagati nei termini ed all'emissione di atti di pignoramento presso terzi su salari, pensioni, conti correnti. Le suddette procedure sono molto complesse e delicate. Prudenzialmente si è ritenuto di cancellare dalla contabilità l'importo sopra indicato. Si evidenzia che il Comune di Casina è uno dei pochi che invia al cittadino la documentazione per il pagamento della TASI, oltre a quelli della TARI.

Per la parte relativa ai trasferimenti inseriti al Titolo II° si segnalano i principali scostamenti negativi tra la previsione ed il consuntivo che hanno riguardato: l'entrata relativa all'impianto fotovoltaico installato sulla scuola primaria del Capoluogo, il contributo dal G.S.E. sui campi fotovoltaici, il rimborso da altri comuni per la convenzione di segreteria, correlata a minore spesa. Maggiori entrate rispetto alle previsioni hanno interessato il contributo dalla Provincia per il diritto allo studio.

Per le entrate extra tributarie da rilevare che gli scostamenti negativi rispetto alle previsioni hanno interessato il recupero delle spese di progettazione, il rimborso dall'assicurazione per danni al patrimonio comunale, per consultazioni elettorali e dei corsi extra scolastici, correlate però a economie di spesa. Gli scostamenti positivi sono

da riferire ai diritti per rilascio pratiche dell'ufficio tecnico, alle sanzioni al codice della strada, al credito IVA sulle attività commerciali, ai proventi di cessione di energia prodotta dai campi fotovoltaici, da altri enti per personale comandato.

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

- da maggiori entrate da concessioni cimiteriali di €32.997,52;
- da maggiori contributi dalla Regione Emilia - Romagna per viabilità di circa €10.000,00;
- dal contributo dall'Unione Montana per la viabilità di €28.435,00, riscritto però nel bilancio 2016;
- dal contributo della Regione di €61.600,00 per riqualificazione impianti di pubblica illuminazione, con correlata diminuzione della spesa rispetto al progetto inizialmente previsto. Il contributo di €58.000,00 è stato riscritto nel bilancio 2016.

L'entrata derivante dal rilascio dei permessi di costruire, complessivamente è stata accertata in €123.340,00 con un aumento rispetto alla previsione iniziale di €26.000,00, nonostante il perdurare del periodo di notevoli difficoltà economiche a livello nazionale e locale nel settore dell'edilizia. L'art. 1 comma 536 della Legge n. 190/2014 dava 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 2015 il Comune di Casina ha utilizzato detti proventi nella misura del 41,23% 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 rettifiche in diminuzione di €900.000,00 poiché non è stato necessario attivare l'anticipazione di cassa prevista in €900.000,00 presso il Tesoriere.

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 | 79.899,00 | 51.529,10 |
| 02) Segreteria generale, personale e organizzazione | 277.589,00 | 187.152,09 |
| 03) Gestione econ., finanz., programmaz. e controllo di gestione | 120.479,00 | 123.437,87 |
| 04) Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 111.206,00 | 84.471,17 |
| 05) Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 21.508,00 | 13.390,19 |
| 06) Ufficio tecnico | 167.688,00 | 121.844,22 |
| 07) Anagrafe, stato civile, elettorale, leva | 63.971,00 | 58.599,59 |
| 08) Altri servizi generali | <u>260.850,00</u> | <u>107.479,59</u> |
| Totale funzione 01 | 1.103.190,00 | 747.903,82 |
| 02) Funzioni relative alla giustizia, servizi: | | |
| 01) Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 |
| 02) Casa circondariale e altri servizi | ===== | ===== |
| Totale funzione 02 | 0,00 | 0,00 |
| 03) Funzione di polizia locale, servizi: | | |
| 01) Polizia municipale | 72.547,00 | 60.480,55 |
| 02) Polizia commerciale | | ----- |
| 03) Polizia amministrativa | | ----- |
| Totale funzione 03 | <u>72.547,00</u> | <u>60.480,55</u> |
| 04) Funzione di istruzione pubblica, servizi: | | |
| 01) Scuola materna | 152.727,00 | 147.557,14 |
| 02) Istruzione elementare | 84.766,00 | 80.886,06 |
| 03) Istruzione media | 57.630,00 | 56.513,86 |
| 04) Istruzione secondaria superiore | ===== | ===== |
| 05) Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi | <u>255.303,00</u> | <u>248.613,49</u> |
| Totale funzione 04 | 550.426,00 | 533.570,55 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| 05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali, servizi: | | |
| 01) Biblioteca, musei e pinacoteche | 56.689,00 | 54.303,84 |
| 02) Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale | <u>52.767,00</u> | <u>48.858,89</u> |
| Totale funzione 05 | 109.456,00 | 103.162,73 |
| 06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo, servizi: | | |
| 01) Piscine comunali | ===== | ===== |
| 02) Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti | 56.980,00 | 55.292,93 |
| 03) Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo | <u>0,00</u> | <u>=====</u> |
| Totale funzione 06 | 56.980,00 | 55.292,93 |
| 07) Funzioni nel campo turistico, servizi: | | |
| 01) Servizi turistici | 29.945,00 | 27.855,78 |
| 02) Manifestazioni turistiche | <u>0,00</u> | <u>855,00</u> |
| Totale funzione 07 | 29.945,00 | 28.710,78 |
| 08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti, servizi: | | |
| 01) Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi | 366.755,00 | 307.106,79 |
| 02) Illuminazione pubblica e servizi connessi | 142.196,00 | 141.216,54 |
| 03) Trasporti pubblici locali e servizi connessi | <u>6.712,00</u> | <u>6.575,00</u> |
| Totale funzione 08 | 515.663,00 | 454.898,33 |
| 09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente, servizi: | | |
| 01) Urbanistica e gestione del territorio | ===== | ===== |
| 02) Edilizia residenziale pubblica locale e PEEP | 500,00 | 500,00 |
| 03) Servizi di protezione civile | 7.376,00 | 6.300,00 |
| 04) Servizio idrico integrato | 4.709,00 | 2.366,76 |
| 05) Servizio smaltimento rifiuti | 530.500,00 | 529.842,22 |
| 06) Parchi e servizi per la tutela ambientale e del verde | <u>548.782,00</u> | <u>543.527,26</u> |
| Totale funzione 09 | 1.091.867,00 | 1.082.536,24 |
| 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 | 19.461,00 | 18.608,43 |
| 03) Strutture residenziali e di ricovero per anziani | | ===== |
| 04) Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona | 338.631,00 | 298.896,61 |
| 05) Servizio necroscopico e cimiteriale | <u>10.039,00</u> | <u>6.399,62</u> |
| Totale funzione 10 | 368.131,00 | 323.904,66 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 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 | 2.000,00 |
| 02) Istruzione elementare | 0,00 | 12.400,00 |
| 03) Istruzione media | 63.000,00 | 25.202,44 |
| 04) Istruzione secondaria superiore | ===== | ===== |
| 05) Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi | ===== | ===== |
| Totale funzione 04 | 63.000,00 | 39.602,44 |
| 05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali, servizi: | | |
| 01) Biblioteca, musei e pinacoteche | 0,00 | 8.063,38 |
| 02) Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Totale funzione 05 | 0,00 | 8.063,38 |
| 06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo, servizi: | | |
| 01) Piscine comunali | ===== | ===== |
| 02) Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti | 24.000,00 | ===== |
| 03) Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo | ===== | ===== |
| Totale funzione 06 | 24.000,00 | 0,00 |
| 07) Funzioni nel campo turistico, servizi: | | |
| 01) Servizi turistici | 26.000,00 | 17.963,13 |
| 02) Manifestazioni turistiche | ===== | ===== |
| Totale funzione 07 | 26.000,00 | 17.963,13 |
| 08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti, servizi: | | |
| 01) Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi | 166.792,00 | 167.939,31 |
| 02) Illuminazione pubblica e servizi connessi | 613.000,00 | 10.848,24 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 03) Trasporti pubblici locali e servizi connessi | ===== | ===== |
| Totale funzione 08 | 779.792,00 | 178.787,55 |
| 09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente, servizi: | | |
| 01) Urbanistica e gestione del territorio | 0,00 | ===== |
| 02) Edilizia residenziale pubblica locale e PEEP | 3.000,00 | ===== |
| 03) Servizi di protezione civile | 4.000,00 | 0,00 |
| 04) Servizio idrico integrato | ===== | ===== |
| 05) Servizio smaltimento rifiuti | ===== | ===== |
| 06) Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde ecc. | 135.961,00 | 122.903,30 |
| Totale funzione 09 | 142.961,00 | 122.903,30 |
| 10) Funzioni nel settore sociale, servizi | | |
| 01) Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori | ===== | ===== |
| 02) Servizi di prevenzione e riabilitazione | 10.000,00 | 9.153,66 |
| 03) Strutture residenziali e di ricovero per anziani | ===== | ===== |
| 04) Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona | 1.000,00 | 0,00 |
| 05) Servizio necroscopico e cimiteriale | 124.140,00 | 104.140,00 |
| Totale funzione 10 | 135.140,00 | 113.293,66 |
| 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° | 1.201.913,00 | 498.139,28 |
| TITOLO III° SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | 1.044.302,00 | 144.301,59 |
| TITOLO IV° SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | <u>471.082,00</u> | <u>268.320,04</u> |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 6.708.776,00 | 4.389.765,32 |

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 | IMPORTE |
|-----------------------|------------------------------------|----|--|---------------|
| 2020170 | 02 | 05 | Contributo regionale libri testo | Euro 4.730,05 |

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 € 25.134,90 (€ 18.900,00 spese per consultazioni elettorali, correlate a minore entrata);
- Servizio segreteria: minori spese € 78.261,44 (€ 47.645,34 spese di personale, di cui € 36.059,42 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016), € 28.876,00 spese per la tutela legale da riscrivere nel bilancio 2016 per cause in corso o definite di cui si è in attesa delle parcelle;
- Servizio finanziario: minori spese € 6.522,94 (€ 4.163,96 spese di personale, di cui € 3.479,66 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016);
- Gestione entrate tributarie: economie di € 26.041,83 (€ 22.828,73 spese di personale, di cui € 21.439,80 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016);
- Servizio gestione beni demaniali e patrimoniali: economia di € 8.133,81 (€ 6.251,98 spese ripristino

- danni sul patrimonio, correlata a minore entrata, €1.030,83 tasse a carico del comune);
- Servizio ufficio tecnico: economie €55.680,78 (€30.000,00 per incarichi professionali esterni non affidati, correlata a minore entrata, €18.560,93 spese di personale, di cui €16.985,91 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €5.570,74 prestazioni professionali);
 - Servizi demografici: economie €14.012,55 (€11.031,81 spese di personale, di cui €9.622,04 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €2.412,14 spese per la commissione elettorale mandamentale);
 - Altri servizi generali: economia €155.504,11 di cui €40.599,32 fondo di riserva, €107.473,36 per fondo crediti dubbia e difficile esazione, €2.180,92 spese telefoniche, €1.451,56 spese pulizia sede municipale;
 - Servizio Polizia Municipale: economia di €10.345,42 (€5.186,68 spese di personale, di cui €3.724,52 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €1.648,96 per spese di funzionamento servizio, €3.007,95 per prestazioni di servizio);
 - Servizio istruzione infanzia: economia €5.553,86 (€4.953,78 spese per servizio mensa)
 - Servizio istruzione primaria: economia €2.003,94 (€1.150,00 per manutenzione);
 - Servizio assistenza scolastica: economia €6.796,60 (€2.250,06 spese di personale di cui €1.877,15 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €3.542,17 per servizi scolastici);
 - Servizi culturali: economia di €5.281,27 (€3.328,72 spese di personale di cui €2.396,39 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €1.000,00 per corsi extra scolastici correlata a minore entrata);
 - Servizi turistici: economia di €4.139,22 (€2.722,45 per utenze complesso Sarzano);
 - Servizio viabilità e illuminazione pubblica: economia €57.780,67 (€24.564,82 spese di personale di cui €18.175,61 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €19.098,00 per manutenzione strade, €4.450,00 spese salatura strade, €4.049,26 spese segnaletica stradale, €3.008,84 spese manutenzione mezzi, €979,46 spese per l'illuminazione pubblica);
 - Servizio gestione territorio e ambiente: economia €10.415,66 (€2.911,68 per manutenzione parchi, €1.440,71 spese gestione associata protezione civile, €2.342,00 spese per manutenzione fognature e fontane);
 - Servizio assistenza e beneficenza: economie €38.211,23 (€23.580,69 spese di personale di cui €18.462,80 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016, €1.062,21 per servizio assistenza domiciliare, €5.555,01 trasferimenti in campo sociale, €1.350,00 per tirocini formativi);
 - Servizio cimiteriale: economie €4.139,38 (€2.000,00 per servizi necroscopici, €880,37 per utenze cimiteri);

- Servizi commercio, artigianato: economie di € 2.980,33 (€ 2.930,03 spese di personale di cui € 2.177,88 oggetto di revisione ordinaria dei residui e rinviati al bilancio 2016.

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 (sistemazione frana di Semiago) €4.000,00,
- Potenziamento informatizzazione uffici €5.202,08,
- Acquisto attrezzature servizio viabilità €1.944,60,
- Manutenzione straordinaria centro culturale €8.063,38,
- Manutenzione straordinaria scuola primaria €12.400,00,
- Manutenzione straordinaria complesso Sarzano €4.963,13,

Da evidenziare invece l'eliminazione o la riduzione a consuntivo di alcune spese di investimento fra i quali si indicano:

- Manutenzione straordinaria scuola secondaria €34.797,56,
- Interventi sulla sentieristica €21.594,04 di cui €20.000,00 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Potenziamento rete tecnologica €10.020,00 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Acquisto aree per impianti sportivi €15.246,30 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Manutenzione straordinaria scuola primaria €4.500,00 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Ampliamento impianti di pubblica illuminazione €15.000,00 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Manutenzione straordinaria cimiteri €53.000,00 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Riqualificazione impianti di pubblica illuminazione €279.151,76 da riscrivere nel bilancio 2016,
- Interventi vari su strutture comunali €21.000,00 da riscrivere nel bilancio 2016.

Per quanto riguarda lo scostamento rilevato nel titolo III° (Spese per rimborso di prestiti) è derivato dalla non attivazione dell'anticipazione di tesoreria per €900.000,00, 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 inferiore in quanto alcuni interventi quantitativamente molto rilevanti come quelli sull'illuminazione pubblica, sull'edilizia scolastica sono stati rimossi 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 83,34%, (nel 2014 fu il 78,87%), con un lieve incremento 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 2015 è stato pari al 37,59%, (nel 2014 fu del 29,16%,) con un notevole incremento rispetto all'anno precedente.

Con riferimento all'esercizio 2015 si può affermare che tra gli investimenti in programma sono stati completati nel corso dell'anno i lavori di sistemazione della frana sulla strada in località Semiago, la realizzazione del sentiero Matilde, la manutenzione straordinaria di parchi e giardini, la manutenzione del centro Arcobaleno, alcuni interventi straordinari sulla viabilità.

Si precisa infine che a seguito dell'entrata in vigore di alcuni principi contabili previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 **“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”** altre spese di investimento sono state rinviate all'esercizio 2016 e finanziate dal fondo pluriennale vincolato.

RENDICONTO ARMONIZZATO

Lo schema di bilancio consuntivo per missioni e programma previsto dal decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

1. Entrate

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2015 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | |
|--------------------------------------|--|--|--------------|----------------------------------|--------------|---|--------------|---|-------------|--|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) (4) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | RS | 470.12,80 | RR | 406.096,47 | R | -57.130,00 | | | EP | 6.886,33 |
| | | CP | 2.858.855,05 | RC | 2.012.430,55 | A | 2.808.294,22 | CP | -50.560,83 | EC | 795.863,67 |
| | | CS | 0,00 | TR | 2.418.527,02 | CS | 2.418.527,02 | | | TR | 802.750,00 |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | RS | 94.365,14 | RR | 94.428,14 | R | 63,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 469.474,14 | RC | 399.466,84 | A | 467.047,41 | CP | -2.426,73 | EC | 67.580,57 |
| | | CS | 0,00 | TR | 493.894,98 | CS | 493.894,98 | | | TR | 67.580,57 |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | RS | 58.299,15 | RR | 19.505,27 | R | 0,00 | | | EP | 38.793,88 |
| | | CP | 534.376,93 | RC | 341.191,39 | A | 471219,48 | CP | -63.157,45 | EC | 130.028,09 |
| | | CS | 0,00 | TR | 460.696,66 | CS | 460.696,66 | | | TR | 168.821,97 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | RS | 125.168,76 | RR | 121.533,69 | R | -4.015,07 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 501.153,07 | RC | 401.797,24 | A | 419.715,59 | CP | -87.437,48 | EC | 11918,35 |
| | | CS | 0,00 | TR | 522.950,93 | CS | 522.950,93 | | | TR | 11918,35 |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | <i>Accensione Prestiti</i> | RS | 18.756,26 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 18.756,26 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 18.756,26 |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 900.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -900.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | RS | 3.604,94 | RR | 3.604,94 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 471082,00 | RC | 254.487,02 | A | 268.320,04 | CP | -202.761,96 | EC | 13.833,02 |
| | | CS | 0,00 | TR | 258.091,96 | CS | 258.091,96 | | | TR | 13.833,02 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 870.307,05 | RR | 744.788,51 | R | -6.1082,07 | | | EP | 64.436,47 |
| | CP | 5.734.941,19 | RC | 3.409.373,04 | A | 4.428.596,74 | CP | -1.306.344,45 | EC | 1.019.223,70 | |
| | CS | 0,00 | TR | 4.154.161,55 | CS | 4.154.161,55 | | | TR | 1.083.660,17 | |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 870.307,05 | RR | 744.788,51 | R | -6.1082,07 | | | EP | 64.436,47 |
| | CP | 6.488.912,3 | RC | 3.409.373,04 | A | 4.428.596,74 | CP | -1.306.344,45 | EC | 1.019.223,70 | |
| | CS | 0,00 | TR | 4.154.161,55 | CS | 4.154.161,55 | | | TR | 1.083.660,17 | |

2. Spese

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVIAL 1/1/2015 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - PR + R) | | | |
|-------------------------------------|---|--|--------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------|---|--------------|--|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) (2) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP - I - FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I - PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP = PR + PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP + EC) | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Spese correnti | RS | 1013.960,73 | PR | 622.932,95 | R | -365.552,78 | | EP | 25.475,00 | |
| | | CP | 3.994.328,23 | PC | 2.899.548,10 | I | 3.479.004,41 | ECP | 515.323,82 | EC | 579.456,31 |
| | | CS | 0,00 | TP | 3.522.481,05 | FPV | 0,00 | | TR | 604.931,31 | |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | RS | 366.595,54 | PR | 198.882,66 | R | -166.742,46 | | EP | 30.970,42 | |
| | | CP | 979.200,07 | PC | 167.240,28 | I | 498.139,28 | ECP | 481.060,79 | EC | 310.899,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 386.122,94 | FPV | 0,00 | | TR | 341.869,42 | |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 144.302,00 | PC | 144.301,59 | I | 144.301,59 | ECP | 0,41 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 144.301,59 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 900.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 900.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 46.441,93 | PR | 28.240,57 | R | 0,00 | | EP | 18.201,36 | |
| | | CP | 47.108,20 | PC | 225.511,58 | I | 268.320,04 | ECP | 202.761,96 | EC | 42.808,46 |
| | | CS | 0,00 | TP | 253.752,15 | FPV | 0,00 | | TR | 61.009,82 | |
| TOTALE TITOLI | | RS | 1.426.998,20 | PR | 850.056,18 | R | -502.295,24 | | EP | 74.646,78 | |
| | | CP | 6.488.912,30 | PC | 3.456.601,55 | I | 4.389.765,32 | ECP | 2.099.146,98 | EC | 933.163,77 |
| | | CS | 0,00 | TP | 4.306.657,73 | FPV | 0,00 | | TR | 1.007.810,55 | |
| TOTALE GENERALE SPESE | | RS | 1.426.998,20 | PR | 850.056,18 | R | -502.295,24 | | EP | 74.646,78 | |
| | | CP | 6.488.912,30 | PC | 3.456.601,55 | I | 4.389.765,32 | ECP | 2.099.146,98 | EC | 933.163,77 |
| | | CS | 0,00 | TP | 4.306.657,73 | FPV | 0,00 | | TR | 1.007.810,55 | |

PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'art. 31 della Legge n. 183/2011, così come modificato dalla Legge 24/12/2012, n. 228, successivamente dalla Legge 27/12/2013, n. 147 e da ultimo dalla Legge 23/12/2014, n. 190 prevede che i Comuni con popolazione superiore ai 1000 abitanti siano assoggettati alle norme del cosiddetto "patto di stabilità interno". Si dà atto del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2015 da parte del Comune di Casina.

CONCLUSIONI

Il risultato contabile di amministrazione del rendiconto 2015 è il seguente:

| | RESIDUI | GESTIONE COMPETENZA | TOTALE |
|--|------------|------------------------|--------------|
| FONDO INIZIALE DI CASSA | ----- | ----- | 965.047,78 |
| RISCOSSIONI | 744.788,51 | 3.409.373,04 | 4.154.161,55 |
| PAGAMENTI | 854.887,38 | 3.456.601,55 | 4.311.488,93 |
| FONDO DI CASSA AL 31/12/2014 | ----- | ----- | 807.720,40 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/14 | | ----- | ----- |
| DIFFERENZA | ----- | ----- | 807.720,40 |
| RESIDUI ATTIVI | 64.436,47 | 1.019.223,70 | 1.083.660,17 |
| RESIDUI PASSIVI | 74.646,78 | 933.163,77 | 1.007.810,55 |
| DIFFERENZA | ----- | ----- | 75.849,62 |
| | | | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 883.570,02 |
| Di cui Fondo pluriennale Vincolato 2015 di parte corrente | | | 136.901,18 |
| Di cui Fondo pluriennale Vincolato 2015 di parte c/capitale | | | 341.504,06 |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | |
|---|------------|
| Fondi crediti di dubbia e difficile esazione | 100.971,50 |
| Fondi rischi e passività potenziali | 0,00 |
| Fondi vincolati con vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Fondi vincolati con altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Fondi vincolati con vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 17.609,78 |
| Fondi vincolati con vincoli derivanti da trasferimenti | 1.751,21 |
| Fondi vincolati con vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 52.821,48 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 146.970,99 |
| Fondi di ammortamento | 0,00 |
| Fondi non vincolati | 85.039,82 |

L'avanzo complessivo di €883.570,02 risulta molto elevato dovuto al passaggio alla nuova normativa contabile che ha comportato l'impossibilità di utilizzare risorse nell'anno 2015 e renderle disponibili nel 2016.

Parte dell'avanzo stesso è vincolato per spese già previste, sia per spese correnti che per spese in conto capitale spostate all'anno successivo e finanziate tramite il fondo pluriennale vincolato per garantire gli equilibri del bilancio 2016.

Si forniscono alcuni elementi di dettaglio sul risultato di amministrazione:

I fondi vincolati di complessivi €17.609,78, derivano da economie di spese finanziate con i proventi delle sanzioni al C.d.S. e devono essere utilizzati nel rispetto dell'art. 53 comma 20 della Legge n. 388/2000 (Codice della strada).

I fondi vincolati da trasferimenti di €1.751,21 derivano da economie di spesa finanziate con altri fondi destinati ad interventi a favore dell'istruzione e dei disabili.

I fondi con vincoli attribuiti dall'ente di complessivi €52.821,48 riguardano: €14.366,48 per indennità di fine mandato prevista da disposizioni di legge, €26.376,00 per accantonamento spese legali, €10.780,00 per eventuale ripiano di perdite di enti partecipati dall'ente di cui €10.780,00 per l'ASP Don Cavalletti ed €448,00 per la Matilde di Canossa S.r.l. attualmente in liquidazione ed €851,00 per estinzione dei prestiti.

Dopo tutto quanto sopra citato emergono le seguenti considerazioni conclusive.

Relativamente alla politica tributaria dell'Ente si evidenzia la rideterminazione delle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura distinta per scaglioni di reddito con una soglia di esenzione fino a €10.000,00, approvate con atto di C.C. n. 34 del 29/07/2015, mentre sono rimaste invariate le tariffe della T.O.S.A.P. e dell'imposta sulla pubblicità stabili da alcuni anni.

Le tariffe e diritti relative ai servizi comunali sono stati rideterminati con atto di G.C. n. 62/2015.

Le aliquote 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 in tutti i comuni del territorio nazionale e confermata dall'art. 1 comma 703 della Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014) sono state determinate con atto del consiglio comunale n. 33 del 29 luglio 2015.

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 €40.000,00.

Da segnalare altresì l'applicazione della TARI in sostituzione della TARES, ai sensi dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014). Con deliberazione consiliare n. 32/2015 è stato approvato il piano finanziario per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani e delle tariffe del tributo con un aumento rispetto all'anno 2014 dipeso principalmente dall'incremento dei costi applicati da IREN SPA.

La TASI (tributo sui servizi indivisibili) istituita dall'art. 1 della Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014) ha praticamente compensato il trasferimento statale sull'abitazione principale erogato per l'anno 2013 e non riconfermato per gli anni successivi, con delibera consiliare n. 31/2015 sono state determinate le relative aliquote.

Da evidenziare che le previsioni iniziali delle entrate relative al rilascio dei permessi di costruire sono state riviste in aumento nel corso dell'anno, nonostante il perdurare del periodo di notevoli difficoltà economiche a livello nazionale e locale nel settore dell'edilizia.

Si ritiene opportuno far presente che nel corso dell'esercizio 2015 gli uffici, oltre alle scadenze ordinarie, già previste dalle norme precedentemente emanate, hanno dovuto dedicare buona parte della propria attività a studiare e approfondire le nuove disposizioni legislative emanate dal Governo in corso d'anno, a volte di non facile attuazione che hanno comportato anche modifiche sostanziali ai software (fattura elettronica, split payment, reverse charge, ecc.).

CONSIDERAZIONI DELLA GIUNTA

Il bilancio del 2015 ancora una volta si scosta radicalmente dal precedente, si conclude il periodo sperimentale del bilancio armonizzato che viene esteso a tutti gli enti locali con il conseguente abbandono del bilancio finanziario prevista dal TUEL (d. lgs 267/2000). L'introduzione dei nuovi principi contabili ha comportato uno sforzo non indifferente, sia sul piano tecnico sia sul piano culturale, costringendo l'ufficio contabile ad uno sforzo pesantissimo, aggravato dalla necessità di produrre i bilanci, sia per la previsione che per il rendiconto, armonizzati e riproponendo ancora il consuntivo nei modi previste dalla contabilità del d. lgs 267/2000.

Le azioni di controllo e di recupero più incisive che hanno portato risorse importanti alle casse comunali rendendo giustizia a coloro che pagano il dovuto regolarmente. Si prosegue l'attività, già intrapresa e ben collaudata, di recupero dell'evasione tributaria della Tarsu /TARES e ICI/IMU.

Abbiamo mantenuto invariati i servizi. La scuola, i trasporti, i servizi sociali sono rimasti inalterati. Sono state ritoccate le tariffe scolastiche rendendo gratuita la frequenza per la scuola materna per chi non consuma pasti.

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 mantiene, purtroppo molto impegnativa sia sul piano tecnico che su quello economico l'attività di manutenzione del territorio, che pur fortunatamente, non gravata dalle frane che hanno caratterizzato gli anni precedenti, ha visto comunque l'esecuzione di lavori di consolidamento e sistemazioni in molti luoghi e strade del territorio comunale.

Particolarmente importante è l'investimento connesso con la sostituzione delle armature dei punti luce della pubblica illuminazione di Casina. Un investimento importante di quasi €300.000,00 interamente finanziato con risorse comunali.

Il quadro economico rappresentato dal consuntivo dipinge un Ente certamente in difficoltà, comunque capace di fronteggiare la crisi economica razionalizzando spese e servizi e sostenendo le famiglie e i cittadini. 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.SSA MARILIA MOSCHETTA

IL SINDACO

GIAN FRANCO RINALDI

Casina, lì 07 aprile 2016