



COMUNE DI CASINA
Provincia di Reggio Emilia

RELAZIONE

DELLA

GIUNTA COMUNALE

E NOTA INTEGRATIVA

AL RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2019

Approvata con delibera della Giunta Comunale n. 53 del 25.06.2020

La relazione al Rendiconto viene redatta nel rispetto dell'art. 151, comma 6, del D. LGS. 18 agosto 2000, n.267 che prescrivendone l'obbligo ne indica anche il contenuto e postula quindi l'esigenza di una esposizione che valuti l'efficacia dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti. L'art. 151 prevede che "Al Rendiconto è 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. Tale illustrazione è volta alla valutazione sostanziale dei risultati della gestione complessiva dell'esercizio, l'economicità della gestione e l'efficacia dell'organizzazione operativa, attraverso l'evidenziazione dei "costi" sostenuti in rapporto all'utilità economica e sociale che ne è conseguita per le popolazioni amministrate con la qualità dei servizi resi.

Appare, quindi, evidente che l'analisi che la Giunta è chiamata a compiere deve iniziare tenendo conto degli obiettivi indicati nel Bilancio di previsione e nel DUP (Documento Unico di Programmazione).

A partire dall'esercizio 2016 l'ente ha dato piena attuazione al nuovo sistema di bilancio armonizzato, previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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", che costituisce il cardine della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV), gli impegni e gli accertamenti devono essere esigibili nell'esercizio in cui sono assunti, in caso contrario vengono reimputati sulla base della loro esigibilità ad anni successivi.

A seguito delle modifiche apportate della L. 28.12.2015, n. 208, Legge di stabilità 2016, l'Ente con decorrenza dal 2016 è soggetto alle norme sul rispetto del pareggio di bilancio, normativa che ha sostituito il patto di stabilità, le nuove regole vertono sugli impegni e accertamenti dell'esercizio al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e all'andamento del fondo pluriennale vincolato. Il vincolo del rispetto del pareggio di bilancio comportando un'attenta programmazione e verifica della esigibilità degli accertamenti e degli impegni, una gestione complessa per un ente della nostra dimensione, i vincoli e il tetto di spesa è stato rispettato. L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 ha modificato la disciplina del pareggio di bilancio, prevedendo che gli Enti hanno l'obbligo di conseguire a consuntivo un risultato di competenza non negativo quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione applicabile, del fondo pluriennale vincolato e del debito. Tale risultato si può rilevare alla voce W1 del nuovo prospetto degli equilibri di bilancio allegato al D.M. del 1 agosto 2019. Inoltre resta in capo agli Enti un obbligo di tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio di cui alla voce W2 del prospetto, ferma restando, al momento l'assenza, di sanzioni nel caso di mancato rispetto di questo parametro.

Si dà atto che per l'anno 2019 il Comune di Casina ha rispettato gli equilibri di bilancio, come disciplinato dall'art. 1, comma 821 della Legge n. 145/2018.

Il bilancio di previsione 2019-2021, corredato della nota integrativa e dalla nota di aggiornamento del DUPS 2019-2021, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 07.03.2019, esecutiva ai sensi di legge.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti deliberativi:

ELENCO VARIAZIONI AL BILANCIO ESERCIZIO 2019

Delibera	N.	DATA	DESCRIZIONE	Ratif.Cons.
G.C.	22	04.04.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021 nonché al P.E.G. 2019 - Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	32 del 30/05/2019
G.C.	23	04.04.19	Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D. LGS. N. 118/2011 – costituzione del fondo pluriennale vincolato e adeguamento stanziamenti bilancio di previsione 2019-2021	
C.C.	33	30.05.19	Approvazione variazione al bilancio esercizio finanziario 2019 – 2021	
G.C.	51	13.06.19	Bilancio di previsione 2019–2021 – Variazioni alle dotazioni di cassa (art. 175, comma 5 bis, lett. D), del D. Lgs. n. 267/2000). Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	
G.C.	52	13.06.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021 nonché al P.E.G. 2019 - Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	36 del 29.07.19
G.C.	58	04.07.19	Bilancio di previsione 2019–2021 – Variazioni alle dotazioni di cassa (art. 175, comma 5 bis, lett. D), del D. Lgs. n. 267/2000). Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	
G.C.	60	04.07.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021 nonché al P.E.G. 2019 - Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	37 del 29.07.19
C.C.	38	29.07.19	Assestamento del bilancio 2019-2021 – Provvedimenti conseguenti	
G.C.	72	29.08.19	Bilancio di previsione 2019–2021 – Variazioni alle dotazioni di cassa (art. 175, comma 5 bis, lett. D), del D. Lgs. n. 267/2000). Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	

G.C.	76	05.09.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021 - al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021 – al piano delle opere pubbliche 2019/2021 – elenco annuale 2019, nonché al P.E.G. 2019 - Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore.	46 del 24.10.19
G.C.	86	03.10.19	Bilancio di previsione 2019–2021 – Variazioni alle dotazioni di cassa (art. 175, comma 5 bis, lett. D), del D. Lgs. n. 267/2000). Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	
G.C.	87	03.10.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021 nonché al P.E.G. 2019 - Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	47 del 24.10.19
C.C.	49	24.10.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021	
C.C.	57	25.11.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021	
G.C.	107	25.11.19	Approvazione variazioni al bilancio esercizi finanziari 2019-2021 nonché al P.E.G. 2019 - Assegnazione risorse finanziarie ai responsabili di settore	63 del 23.12.19

Importo iniziale Fondo di riserva: €. 15.863,70

Prelevamenti effettuati nel 2019 “ 512,40

Incrementi del Fondo di riserva nell’anno ” 21.483,01

Importo del Fondo di riserva in economia.....” 34.834,31

Gli scostamenti rispetto alle previsioni definitive, sono dovuti a economie su interventi, a minori spese a seguito del riaccertamento agli esercizi successivi.

Le minori entrate in conto capitale sono dovute principalmente al mancato finanziamento o perfezionamento di finanziamenti per investimenti (oneri di urbanizzazione, trasferimenti Regionali, alienazioni).

La gestione corrente del bilancio ha evidenziato minori entrate relative da proventi da recupero evasione tributi, , maggiori entrate da contributi regionali e proventi da concessioni cimiteriali. Altre minori entrate sono compensate da economie di spesa.

PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Si segnalano sul fronte delle entrate correnti i principali scostamenti tra le previsioni definitive e gli accertamenti:

MINORI ENTRATE

- € 988,57 tassa smaltimento rifiuti da concessionario,
- € 172,36 proventi da esumazione salme (compensata da economie di spesa),
- € 620,00 proventi da corsi extrascolastici (compensata da economie di spesa),
- € 28.462,80 recupero spese di progettazione (compensata da economie di spesa),
- € 1.674,73 rimborso spese consuntazioni elettorali (compensata da economie di spesa),
- € 620,82 contributo da G.S.E. impianto fotovoltaico scuola primaria,
- € 5,26 diritti su carte d'identità,
- € 235,74 diritti rilascio partiche U.T.,
- € 0,34 Proventi da fitti di terreni a Telecom,
- € 48,74 interessi attivi,
- € 336,80 introiti e rimborsi diversi,

Le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a €. 3.792.821,82 mentre gli accertamenti ammontano a €. 3.759.383,90, con minori entrate di € 34.742,50.

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve anche evidenziare che l'azione dell'Amministrazione Comunale è stata diretta con efficacia nella sua gestione complessiva. Nel campo della viabilità e dell'illuminazione pubblica sono stati impegnati € 379.130,45 (nel 2018 € 449.515,58) la differenza è principalmente dovuta ai risparmi per la rimozione neve, nel campo dei servizi scolastici è stata sostenuta una spesa di €. 432.905,82 (nel 2018 € 445.305,58), nella missione tutela del territorio e ambiente € 1.127.540,66 (nel 2018 € 1.123.487,79), nella missione ordine e sicurezza pubblica € 47.072,72 (nel 2017 € 51.196,30), nella missione sport e tempo libero spesi € 48.126,29 (nel 2018 € 63.248,64).

Infine si segnala che le previsioni definitive delle spese correnti ammontano a €. 3.854.355,05 (nel 2018 € 3.837.028,40) mentre gli impegni ammontano a €. 3.491.248,73 (nel 2018 € 3.570.375,39), anche se un confronto tra un anno e l'altro può non essere molto sensato se non si analizzano i dettagli che possono aver determinato notevoli differenze.

SPESE PER MISSIONI

Cod.	Missione	Impegni
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	€ 901.760,74
	quota FPV	€ 0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 47.072,72
	quota FPV	€ 0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 1.107.627,60
	quota FPV	€ 0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 147.329,83
	quota FPV	€ 0,00
6	Politiche giovanili sport e tempo libero	€ 48.186,29
	quota FPV	€ 0,00
7	Turismo	€ 21.149,10
	quota FPV	€ 0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 440.864,13
	quota FPV	€ 10.741,61
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 1.145.354,77
	quota FPV	€ 0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 702.544,07
	quota FPV	€ 0,00
11	Soccorso civile	€ 7.821,37
	quota FPV	€ 0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 307.985,21
	quota FPV	€ 0,00
13	Tutela della salute	€ 16.646,47
	quota FPV	€ 0,00
14	Sviluppo economico e competitività	€ 77.364,19
	quota FPV	€ 0,00
20	Fondi e accantonamenti	€ 0,00
50	Debito pubblico	€ 151.053,55
60	Anticipazioni finanziarie	€ 0,00
99	Servizi per conto terzi	€ 633.049,34
TOTALE TITOLI		€ 5.756.374,77
TOTALE FPV spostato ad esercizi successivi		€ 10.741,61

Nella tabella precedente si evidenzia l'andamento di ogni missione distinguendo anche le quote di FPV che sono transitate all'esercizio 2020 (pur finanziate da risorse dell'anno 2019) dal momento che si prevede che la realizzazione della spesa avverrà nel 2020.

Per una migliore valutazione dei dati si ritiene utile precisare che:

- la missione 1 contiene le spese per la generalità dei servizi tipici dell'ente e per l'apparato istituzionale;

- la missione 4 oltre alle funzioni conferite all'Unione comprende le spese per i vari gradi di istruzione e l'intervento di risparmio energetico per il complesso scolastico;
- la spesa della missione 9 comprende la gestione dei rifiuti ed i campi fotovoltaici;
- la missione 10 comprende le spese relative alla viabilità, trasporti e illuminazione pubblica;
- la missione 12 afferente il sociale, oltre alle funzioni conferite all'Unione accorpa le spese per la disabilità, gli anziani e per i servizi cimiteriali.

Passando all'esame delle spese di missione (spese correnti) più significative emergono i seguenti quadri:

a) MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	28.492,72	6,58
Acquisto di beni e servizi	106.231,50	24,54
Trasferimenti correnti	268.497,74	62,02
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23.533,24	5,44
Imposte e tasse	1.890,62	0,44
Altre spese correnti	4.260,00	0,98
TOTALE	432.905,82	100
abitanti	4.398	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 98,43		

Considerazioni: le spese per acquisto di beni e servizi si riferiscono alle utenze e alle manutenzioni, mentre quelle dei trasferimenti si riferiscono principalmente ai trasferimenti per convenzione all'Unione Montana.

Nella voce Acquisto di beni e servizi rientrano le spese relative alle utenze e alle manutenzioni delle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie.

b) MISSIONE 10- VIABILITA' - ILLUMINAZIONE - TRASPORTI

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	112.584,23	29,70
Acquisto di beni e servizi	245.168,36	64,67
Trasferimenti	4.547,55	1,20
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.308,37	1,66
Imposte e tasse	7.838,90	2,07
Altre spese correnti	2.683,04	0,70

TOTALE	379.130,45	100
abitanti	4.398	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 86,21		

Considerazioni: La voce principale relativa alle spese per acquisto di beni e servizi si riferisce a manutenzione strade e mezzi, carburante, segnaletica, illuminazione pubblica, salatura strade e spalata neve.

c) MISSIONE 09 – TUTELA TERRITORIO E AMBIENTE

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	0,00	
Acquisto di beni e servizi	707.732,74	62,77
Trasferimenti	3.999,96	0,35
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	
Imposte e tasse	0,00	
Altre spese correnti	415.807,96	36,88
TOTALE	1.127.540,66	100
abitanti	4.398	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 256,38		

Considerazioni: le spese per acquisto di beni e servizi comprendono l'appalto dei servizi di igiene ambientale (Iren Ambiente S.p.A.) e l'appalto pulizia dei centri abitati (Coop. L'Ovile), la manutenzione dei parchi e le spese relative agli impianti fotovoltaici. Le altre spese correnti comprendono i canoni di leasing dei campi fotovoltaici.

d) MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	101.500,74	35,21
Acquisto di beni e servizi	23.049,05	7,99
Trasferimenti correnti	150.915,15	52,34
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.656,11	0,92
Imposte e tasse	7.192,27	2,49

Altre spese correnti	3.000,00	0,10
TOTALE	288.313,82	100
abitanti	4.398	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 65,56		

Considerazioni: nelle spese per acquisto di beni e servizi è compresa la spesa per il servizio di assistenza domiciliare gestito dall'ASP Don Cavalletti con sede a Carpineti, oltre alle spese per le utenze del Centro Arcobaleno e per il centro sociale. Le spese per trasferimenti hanno riguardato le quote per il S.S.U., la quota all'Unione Montana. Le spese di personale e imposte e tasse comprendono gli stipendi, gli oneri contributivi e l'IRAP per personale del settore sociale.

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE

POPOLAZIONE E TERRITORIO

POPOLAZIONE

	Inferiore a 15 anni	Superiore a 60 anni	Fra 15 e 60 anni	TOTALE	Vari- az. %
Censimento 2011				4.534	
Biennio precedente					
Residente					
Anno del conto 2017	509	1.498	2.483	4.490	-0,97
Anno del conto 2019	474	1.540	2.384	4.398	-3,09
Superficie totale territoriale		Ha.	6.370		
Densità demografica - abitanti per Ha		N.	0,70		
Circoscrizioni		N.			
Frazioni geografiche		N.	7		
Il Comune è sede di attività turistiche?		SI	NO		
Giornate di presenza - turisti nel 2018		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	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione 2019 si chiude con un Avanzo di amministrazione pari ad € 1.228.352,94 ed un fondo cassa di € 1.090.623,50.

L'esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA ALL' 1.1.19			1.304.741,21
RISCOSSIONI	727.486,59	4.325.622,50	5.053.109,09
PAGAMENTI	1.067.220,94	4.200.005,86	5.267.226,80
FONDO DI CASSA AL 31.12.2019			1.090.623,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019			0,00
DIFFERENZA			1.090.623,50
RESIDUI ATTIVI	680.049,02	1.437.938,03	2.117.987,05
RESIDUI PASSIVI	413.147,09	1.556.368,91	1.969.516,00
DIFFERENZA			1.239.094,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			- 10.741,61
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)			1.228.352,94

I dati sopra esposti trovano corrispondenza con le risultanze finali del Tesoriere Comunale Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.090.623,50
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.090.623,50

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	1.090.623,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	100.000,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	===
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	100.000,00

L'Ente ha provveduto con determina del Responsabile del settore finanziario n. 38 del 09/03/2020 all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 100.000,00, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. n. 118/2011.

L'ente nel corso dell'esercizio non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

DETERMINAZIONE AVANZO 2019 SULLA BASE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DEI RESIDUI

GESTIONE DI COMPETENZA:	
Totale accertamenti	€ 5.763.560,53
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€ 44.657,00
Avanzo applicato sul Bilancio 2019	€ 307.370,05
Subtotale entrate	€ 6.115.587,58
Totale impegni	€ 5.756.374,77
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di conto capitale	€ 10.741,16
Subtotale spese	€ 5.767.116,38
Avanzo gestione di competenza	€ 348.471,20
GESTIONE DEI RESIDUI:	
Totale accertamenti a residuo (compreso il Fondo iniziale di cassa)	€ 2.712.276,82
Fondo pluriennale vincolato in entrata	-€ 44.657,00
Avanzo applicato sul Bilancio 2018	-€ 307.370,05
Subtotale entrate	€ 2.360.249,77
Totale impegni a residuo	€ 1.480.368,03
Avanzo gestione dei residui	€ 879.881,74
RIEPILOGO	
Gestione di competenza +	€ 348.471,20

Gestione dei residui +	€ 879.881,74
Avanzo contabile di amministrazione al 31.12.2018	€ 1.228.352,94

Il risultato di amministrazione complessivo di € 1.228.352,94, sulla base delle disposizioni dell'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000 è stato suddiviso in:

AVANZO 2019	€	1.228.352,94
FCDE	€	444.761,93
ALTRI ACCANTONAMENTI	€	332.559,74
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	€	20.822,49
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€	10.000,00
FONDO CONTENZIOSO	€	26.376,00
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	€	100.000,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	€	63.845,86
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€	61.670,71
TOTALE PARTE DISPONIBILE	€	168.316,21

Si forniscono alcuni elementi di dettaglio sul risultato di amministrazione.

I vincoli che la Giunta propone di assegnare sono relativi all'accantonamento per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per le perdite di società/enti partecipati di cui € 10.000,00, per il fondo per le spese legali € 26.376,00, per l'indennità di fine mandato del Sindaco € 3.845,86, per impianti fotovoltaici € 60.000,00 e per le spese di personale € 332.559,74.

I fondi con vincoli derivanti da leggi di complessivi € 20.822,49 riguardano: 17.840,28, 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), € 1.751,21 derivano da economie di spesa finanziate con altri fondi destinati ad interventi a favore dell'istruzione e dei disabili, € 380,00 da quota alienazioni patrimoniali ed € 851,00 per estinzione dei prestiti.

L'avanzo vincolato a spese in conto capitale mantiene il vincolo originario sulla base della provenienza delle entrate o delle economie di spesa del titolo 2. La quota disponibile permetterà di finanziare nuove opere nel corso dell'esercizio 2020, in quanto le nuove norme sul pareggio di bilancio permettono l'utilizzo dell'avanzo tra le voci di entrata.

L'avanzo disponibile pari ad € 168.316,21 potrà essere utilizzato nel rispetto dell'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000 per: copertura debiti fuori bilancio, provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, il finanziamento di spese di investimento, il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente, per la congruità in corso di gestione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Risulta incrementato il valore delle quote accantonate a FCDE, in ottemperanza ai principi dell'armonizzazione contabile, applicando il metodo analitico a partire dal rendiconto 2019 e non più quello semplificato come in precedenza.

Il risultato di amministrazione dell'anno 2018 ammontava ad € 1.134.428,31.

GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui attivi non presenta minori accertamenti.

I residui passivi presentano una economia di €. 52.823,48 di cui € 27.308,04 relativa alle spese correnti ed € 25.515,44 per le spese in conto capitale.

SITUAZIONE RESIDUI	
RESIDUI ATTIVI	
RESIDUI AL 01/01/19	€ 1.407.535,61
Residui eliminati con riaccertamento ordinario	€ 0,00
INCASSATO	€ 727.486,59
RESIDUI FINALI DA ANNI PRECEDENTI	€ 680.049,02
Accertamenti definitivi di competenza	€ 5.763.560,53
Incassi di competenza	€ 4.325.622,50
Residui di competenza	€ 1.437.938,03
RESIDUI FINALI TOTALI	€ 2.117.987,05
RESIDUI PASSIVI	
RESIDUI AL 01/01/19	€ 1.533.191,51
Residui eliminati con riaccertamento ordinario	€ 52.823,48
PAGAMENTI	€ 1.067.220,94
RESIDUI FINALI DA ANNI PRECEDENTI	€ 413.147,09
Impegni definitivi di competenza	€ 5.756.374,77
Pagamenti di competenza	€ 4.200.005,86
Residui di competenza	€ 1.556.368,91
RESIDUI FINALI TOTALI	€ 1.969.516,00
Residui spostati a FPV con riaccertamento ordinario	€ 10.741,61

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi dei residui emerge che gli stessi classificati secondo l'esercizio di derivazione ed in base al titolo sono i seguenti:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI								
Titolo 1				2.663,82	5.000,00	19.940,93	318.798,51	346.403,26
Titolo 2						3.000,00	135.698,65	138.698,65
Titolo 3					3.000,00	33.707,24	62.833,11	99.540,35
Tot. Parte corrente				2.663,82	8.000,00	56.648,17	517.330,27	584.642,26
Titolo 4					155,28	589.764,53	732.666,42	1.322.586,23
Titolo 5							187.840,60	187.840,60
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	2.663,82	155,28	589.764,53	920.507,02	1.322.586,23
Titolo 6	18.756,26							18.756,26
Titolo 7								0,00
Titolo 9						4.060,96	100,74	4.161,70
Totale Attivi	18.756,26	0,00	0,00	2.663,82	8.155,28	650.473,66	1.437.938,03	2.117.987,05
PASSIVI								
Titolo 1	6.748,07		500,00	17.720,91	36.803,66	93.788,10	542.747,09	698.307,83
Titolo 2				613,61	2.971,43	219.289,64	973.914,71	1.196.789,39
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	3.098,74				400,64	31.212,29	39.707,11	74.418,78
Totale Passivi	9.846,81	0,00	500,00	18.334,52	40.175,73	344.290,03	1.556.368,91	1.969.516,00

La quota maggiore dei residui attivi al 31.12.2019 è quella riferita al titolo 4° "Entrate in conto capitale" che comprende i contributi regionali per la ristrutturazione del centro culturale, per interventi sulla viabilità, per l'impianto per la produzione di energia da fonti rinnovabili e quelli dallo Stato per la messa in sicurezza del patrimonio comunale ed efficientamento energetico sulla illuminazione pubblica. Il Tit. 1° "Entrate correnti di natura tributaria" comprende una parte del saldo dell'IMU ordinaria, del recupero tributario in quanto la maggior parte degli avvisi di accertamento sono stati emessi verso la fine dell'anno e tanti pagamenti avvengono in forma dilazionata nel tempo, vista la situazione di difficoltà economiche di diversi contribuenti, dell'addizionale comunale all'IRPEF e della TARI. Nel Tit. 2° dell'entrata da segnalare i residui relativi a contributi regionali da riscuotere e il rimborso dai Comuni in convenzione per il servizio di segreteria. Nel Titolo 2° dell'entrata i residui riguardano contributi regionali, dal Parco Nazionale dell'Appennino Tosco-Emilia, rimborso da Comuni per il segretario in convenzione, dal G.S.E. per incentivi sugli impianti fotovoltaici. Nel Tit. 3° dell'entrata da segnalare i residui mantenuti relativi al rimborso da enti per il personale in comando.

Relativamente ai residui passivi nel Tit. 1° si evidenzia che sono relativi a spese di manutenzione e funzionamento dei servizi (utenze, manutenzioni, raccolta rifiuti, rimozione neve, trasferimenti ad altri enti in particolare l'Unione Montana), nel Tit. 2° riguardano lavori in corso di esecuzione di sui si evidenziano i principali che sono: l'intervento per il risparmio energetico del polo scolastico, della palestra presso la scuola secondaria, interventi sulla viabilità, sull'illuminazione pubblica e sui cimiteri.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti è istituito nella spesa per controbilanciare i crediti non riscossi che, rimanendo iscritti in bilancio concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione.

Sulla base dei principi della contabilità armonizzata, deve essere effettuato un accantonamento vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Per la determinazione dell'FCDE è stato utilizzato il criterio del metodo ordinario, applicando le modalità di calcolo della media semplice.

La quota del FCDE è pari ad € 444.761,13 e viene calcolato in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quelli dell'esercizio 2019 e aumentato in sede di rendiconto in ottemperanza ai principi dell'armonizzazione contabile.

A fronte dei crediti di dubbia e difficile esazione sono state intraprese negli anni le relative procedure di riscossione coattiva, il cui iter procedurale ha comunque tempi lunghi, modalità complesse ed esito incerto.

SOCIETA' PARTECIPATE

Le società partecipate dall'ente non presentano disavanzi da ripianare dalle risultanze dei bilanci 2018, la valutazione sui bilanci 2018 è la seguente:

SOCIETA'	PERCENTUALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	0,4625 %	135.696.558	627.596,58
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,1850%	23.164.364	42.854,07
IREN SPA	0,0504%	1.789.787.251	902.052,77
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Non valorizzabile	22.875,06	Non valorizzabile
LEPIDA SPA	0,0016%	68.351.765	1.093,63
A.C.T. RE	0,34%	9.963.957	33.877,45
ACER RE	0,71%	37.722.314	267.828,43
AGENZIA MOBILITA' SRL	0,34%	3.733.045	12.692,35
ASP DON CAVALLETTI	2,86%	155.557	4.448,93
CONSORZIO ARS CANUSINA	8,33%	3.499	291,47
TOTALE			1.892.735,68

Nell'esercizio 2019 sono stati distribuiti dividendi dalla società IREN SPA per €. 63.345,37.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state vendute n. 98.000 azioni di Iren S.p.a.

Il Consiglio di Amministrazione del Consorzio Ars Canusina ha proposto di ripianare la perdita di € 160,30 risultante dal bilancio 2018 mediante utilizzo del "Fondo versamento soci c/ripianamento perdite" appositamente stanziato.

In data 23/12/2019 con deliberazione n. 65 il Consiglio Comunale ha deliberato la revisione periodica delle partecipazioni detenute dal Comune di Casina alla data del 31.12.2018 ai sensi dell'art. 20, D. Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017. In quella sede, il Consiglio Comunale ha confermato la volontà di cedere le quote azionarie di Piacenza Infrastrutture S.p.a., rinviando all'esercizio 2020 l'apertura dei tavoli di confronto coi soggetti interessati per addivenire alla cessione della società. A tal fine il Comune intende avvalersi della norma di cui al comma 5-bis dell'articolo 24 del D. Lgs. 175/2016, così come introdotto dall'articolo 1, comma 723 della L. 145/2018, poiché la società ha prodotto un risultato medio in utile nel triennio 2013-2015. La delibera ha dato atto che l'alienazione della partecipazione verrà effettuata mediante negoziazione diretta ai sensi dell'articolo 10, comma 2 del T.U.S.P. in quanto sussistono i presupposti per procedere ad una trattativa diretta con altri soggetti pubblici come stabilito dall'articolo 10 dello Statuto il quale prevede che le azioni della società siano trasferibili esclusivamente a soggetti pubblici.

Dalle verifiche contabili con le società partecipate, ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. n. 95/2012 i crediti e i debiti corrispondono, a parte IREN SPA., A.S.P. Don Cavalletti e Consorzio Ars Canusina che non ha risposto alla richiesta.

Il Comune di Casina appartiene all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano con sede a Castelnovo ne' Monti che gestisce in forma associata i seguenti servizi:

- controllo popolazione canina e felina,
- S.U.A.P.,
- accoglienza, informazione e promozione turistica,
- personale,
- protezione civile,
- sistemi informativi e delle tecnologie dell'informazione,
- servizi educativi,
- servizi sociali,
- polizia municipale,
- centrale unica di committenza.

In un prospetto separato vengono indicati i siti internet delle società/enti di cui il Comune di Casina fa parte dove reperire i bilanci delle stesse.

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)	CORSI EXTRASCOLASTICI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
TOTALE COMPLESSIVO		0,00	0,00	=%

Si forniscono alcuni elementi di valutazione sulla gestione dei servizi.

Nella deliberazione di C.C. n. 15 del 7 marzo 2019, la percentuale di copertura prevista relativamente ai corsi extrascolastici era del 60,52%.

Non sono stati attivati corsi extra scolastici per adulti.

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	PAOLA MANFREDI	4	Socio culturale
4	PAOLO CASTAGNETTI	6	Lavori Pubblici
5	ERIKA MORA	3	Uso ed assetto del territorio

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	PAOLA MANFREDI	4	Socio culturale
4	PAOLO CASTAGNETTI	6	Lavori Pubblici
5	ERIKA MORA	3	Uso ed assetto del territorio

DEBITI FUORI BILANCIO

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

Alla fine dell'esercizio non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

SPESE DI PERSONALE

Si forniscono alcune informazioni in merito alle spese del personale. Il rapporto popolazione/dipendenti al 31.12.2019 è di un dipendente ogni 183,25 abitanti.

La spesa sostenuta dal Comune di Casina per la remunerazione del personale dipendente nell'anno 2019 è stata di € 904.644,09 (rispetto a € 835.678,82 sostenuti nell'anno 2018) dato comprensivo, del fondo miglioramento efficienza dei servizi, stipendi, contributi, Inail, ecc. a tale quota vanno aggiunti € 60.935,22 a titolo di IRAP ed € 47.187,30 contabilizzati al titolo 3° (spese per buoni pasto, per formazione e per rimborso spese di missione). La spesa risulta in aumento rispetto all'anno 2018 a seguito degli effetti di n. 1 assunzioni avvenute nel corso dell'anno precedente e sul quale ha inciso solo per tre mesi, del pagamento del fondo per la contrattazione integrativa relativo all'anno 2015, della retribuzione di risultato per l'anno 2016 e per la definizione del rinnovo del contratto dei dipendenti.

Ai fini del calcolo del rispetto del limite dell'incidenza del 50% sulla spesa corrente, si considera il dato delle spese di personale aggregato di € 965.579,31 determinato aggiungendo ai costi del personale a bilancio dell'Ente le seguenti ulteriori quote:

- € 26.586,47 spesa di personale relativa all'Unione Montana per i servizi conferiti;
- € 6.509,60 spesa di personale delle società ed enti partecipati.

Si rileva inoltre che nel corso del 2019 sono stati attivati o confermati i seguenti comandi:

1. Comando per 36 ore settimanali di un Funzionario Cat. D1 e n. 1 Istruttore cat. C presso l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano dal 01/01/2019 servizi sociali;
2. Comando per 36 ore settimanali di un Funzionario cat. D1 presso l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano dal 01/01/2019 servizio Polizia Locale.
3. Comando per 36 ore settimanali di n. 1 dipendente cat. B3 presso Coopselios dal giugno 2018;
4. Comando n. 1 dipendente cat. B5 presso l'Azienda trasporti per il periodo dell'anno relativo all'anno scolastico;
5. Comando n. 1 Istruttore Amministrativo cat. C4 presso l'Unione Montana dei Comuni dell'appennino Reggiano per 12 ore settimanali dal 1.02.2019.

Nel 2019 erano presenti i seguenti contratti per assunzioni a tempo determinato:

- n. 2 Istruttore Direttivo Tecnico cat. D a 18 ore settimanali dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Il personale assunto a tempo indeterminato è, al 31.12.2019, pari a 22 unità così composto (per posizione giuridica):
4 cat. D, 9 cat. C, 9 cat. B.

La spesa sostenuta dall'Ente per corsi di formazione del personale è stata di complessivi € 10.772,15, compresa la spesa per formazione obbligatoria in tema di anticorruzione.

Con deliberazione consiliare n. 68 del 20.12.2018 è stata approvata la convenzione di segreteria comunale associata tra i comuni di Casina (capofila), Toano e Villa Minozzo per l'anno 2019.

Nel corso del 2019, è stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale, di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006 (Legge finanziaria per l'anno 2007) e successive disposizioni. Si precisa che a decorrere dall'anno 2014 il nuovo limite di spesa è rappresentato dalla media del triennio 2011 – 2013 che per il Comune di Casina è di € 934.506,29.

Si è rispettato il limite di spesa del personale ai sensi del comma 557, dell'art. 1 della legge finanziaria n. 296/2006 e successive modifiche e integrazioni. La spesa relativa al personale, ai sensi dell'art. 14 comma 9, del D.L. n. 78/2010 e L.114/2014, rispetta il limite della spesa media del triennio 2011/2013.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.037.653,83	904.644,09
Spese macroaggregato 103	17.871,99	20.600,83
Irap macroaggregato 102	63.186,46	60.935,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Spese Unione per gestioni associate		26.586,47
Totale spese di personale (A)	1.118.712,28	1.012.766,61
(-) Componenti escluse (B)	184.205,99	162.325,06
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	934.506,29	850.441,55
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

INDEBITAMENTO

Gli interessi passivi sui mutui, pari ad €. 52.695,86, incidono sulle entrate correnti del conto 2019 per il 1,40%, sulla spesa corrente per il 1,51%. Il limite di indebitamento ai sensi dell'art. 204 del TUEL è rispettato.

L'ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Nel corso dell'anno 2019 non sono stati assunti nuovi prestiti.

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 2018.

1) Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti;	Sì	No X
2) Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente;	Sì	No X
3) Anticipazione di tesoreria chiusa solo contabilmente;	Sì	No X
4) Sostenibilità dei debiti finanziari;	Sì	No X
5) Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio;	Sì	No X
6) Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati;	Sì	No X
7) Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento più debiti riconosciuti e in corso di finanziamento;	Sì	No X
8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione;	Sì	No X

Con decreto Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018 sono stati approvati i parametri obiettivi individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" ai quali sono associate per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e dal bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

Dalle risultanze di questi nuovi indicatori, i parametri risultano tutti negativi per il Comune di Casina.

GLI OBIETTIVI DI RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA: EQUILIBRI DI BILANCIO (EX PATTO DI STABILITA')

A decorrere dall'anno 2016 è stato introdotto, con la Legge 208/2015 commi 720, 721 e 722, il principio del pareggio di bilancio che sostituisce i vincoli del patto di stabilità.

Si dà atto che per l'anno 2019 il Comune di Casina ha rispettato il pareggio di bilancio, come disciplinato dall'art. 1, comma 821 della Legge n. 145/2018. Gli Enti hanno l'obbligo di conseguire a consuntivo un risultato di competenza non negativo quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione applicabile, del fondo pluriennale vincolato e del debito. Tale risultato si può rilevare alla voce W1 del nuovo prospetto degli equilibri di bilancio allegato al D.M. del 1 agosto 2019. Inoltre resta in capo agli Enti un obbligo di tendere al

rispetto dell'equilibrio di bilancio di cui alla voce W2 del prospetto, ferma restando l'assenza di sanzioni nel caso di mancato rispetto di questo parametro.

SI EVIDENZIA CHE:

- 1) - con deliberazione n. 38 del 29.07.2019 è stato approvato l'Assestamento del bilancio 2019.
- 2) - L'ente si è avvalso della possibilità di utilizzare le entrate per proventi edilizi a finanziamento delle spese correnti. La somma utilizzata è stata pari ad €. 31.134,70. La somma di € 70.116,25 è stata utilizzata per spese in conto capitale.
- 3) - Sono stati utilizzati € 66.300,71 da proventi da concessioni cimiteriali per finanziamento spese in conto capitale.
- 4) - Non sono presenti residui attivi al titolo 1° e 3° con anzianità superiore a cinque anni, ai sensi del D.L. n. 95/2012 convertito con modificazioni in L. n. 135/12.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Con deliberazione consiliare n. 3 in data 11.05.2020 il Comune di Casina ha deciso di avvalersi della facoltà di predisporre la contabilità economico patrimoniale con modalità semplificata ai sensi dell'art. 232, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 15 del D.L. n. 34/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 58/2019 e successivamente dall'art. 57, comma 2-ter, lett. a) e b) del D.L. n. 124/2019, convertito dalla Legge n. 157/2019. Pertanto a decorrere dal Rendiconto dell'esercizio 2019 verrà allegata una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di approvato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 11 novembre 2019. Si rinvia ai prospetti alla documentazione allegata al rendiconto.

RIDUZIONI DI SPESA ART. 6 D.L. N. 78/2010 E ART. 5 D.L. N. 95/2012

A seguito dell'emanazione della Legge n. 122/2010, ai sensi dell'art. 6 i risparmi conseguiti sono i seguenti:

art. 6	oggetto	Spesa ammissibile	Spesa sostenuta	Note
Comma 8	Spese per relazioni pubb. convegni, mostre, gemellaggi, rappresentanza, ect.	1.383,64	0,00	
Comma	Studi, consulenze, ect.	654,62	0,00	
Comma 12	Missioni	2.791,72	1.850,00	
Comma 13	Formazione ai dipendenti	9.348,65	10.772,15	
Comma 14	Gestione automezzi	40.373,17	21.178,23	
	TOTALI	54.551,80	33.800,38	

Il limite di spesa complessivo è stato rispettato.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Nel corso dell'anno 2019 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Si evidenziano i dati di entrata e spesa, accertati e impegnati, rispetto alla popolazione residente al 31.12 nel quadriennio:

TITOLI	Conto Consuntivo accertamenti/impegni per abitante al 31 dicembre			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
	n. 4520	n. 4490	n. 4443	n. 4398
Entrata				
Entrate tributarie	623,24	610,61	622,73	629,69
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dallo Stato Regioni e altri Enti	117,61	122,62	151,98	122,93
Extratributarie	104,58	99,58	98,70	102,17
Alienazioni e trasferimenti	91,82	66,51	192,79	214,60
Riduzione attività finanziarie	0	0	40,79	97,17
Accensione di prestiti	0	0	22,51	0,00
Spesa				
Spesa corrente	772,08	795,49	803,60	793,83
Spese in conto capitale	110,55	156,70	229,95	336,75
Spesa per rimborso prestiti	32,03	32,38	31,16	34,35

Dal prospetto si evince la maggiore dipendenza dalle entrate tributarie in modo principale dall'IMU, per quanto riguarda i trasferimenti e le entrate extra tributarie si evidenziano andamenti altalenanti. L'aumento delle entrate ai titoli 4, 5 e 6 è dipeso dall'assegnazione di contributi in conto capitale, dall'alienazione di azioni di Iren Spa.

Le spese correnti presentano un aumento nell'ultimo triennio, mentre evidenziano una diminuzione nell'ultimo anno, mentre le spese in conto capitale mostrano un incremento costante nel periodo. Nell'anno 2019 l'aumento è dipeso dall'inserimento di investimenti importanti quali la riqualificazione urbana del Capoluogo, l'avvio della ristrutturazione della palestra, dell'intervento per il risparmio energetico nel polo scolastico, interventi sulla viabilità e sul risparmio energetico della pubblica illuminazione e messa in sicurezza patrimonio.

INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

1. INDICE DI ASSESTAMENTO DEL CONTO DI BILANCIO

a) Entrata

ACCERTAMENTI DEFINITIVI €. 5.763.560,53
 ----- = 43,06 %
 STANZIAMENTO DEFINITIVO €. 13.386.127,19

b) Spesa corrente

IMPEGNI DEFINITIVI €. 3.491.248,73
 ----- = 90,58 %
 STANZIAMENTI DEFINITIVI €. 3.854.355,05

b) Spesa c/capitale

IMPEGNI DEFINITIVI €. 1.481.023,15
 ----- = 20,38 %
 STANZIAMENTI DEFINITIVI €. 7.266.530,88

2. INDICE DI REALIZZAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO

~~~~~

### a) Entrata

|                            |                 |           |
|----------------------------|-----------------|-----------|
| TOTALE RISC. IN COMPETENZA | €. 4.325.622,50 |           |
| -----                      |                 | = 75,05 % |
| ACCERTAMENTI DEFINITIVI    | €. 5.763.560,53 |           |

### b) Spesa corrente

|                           |                 |           |
|---------------------------|-----------------|-----------|
| TOTALE PAG. IN COMPETENZA | €. 2.948.501,64 |           |
| -----                     |                 | = 84,45 % |
| IMPEGNI DEFINITIVI        | €. 3.491.248,73 |           |

### b) Spesa c/capitale

|                           |                 |           |
|---------------------------|-----------------|-----------|
| TOTALE PAG. IN COMPETENZA | €. 507.108,44   |           |
| -----                     |                 | = 34,24 % |
| IMPEGNI DEFINITIVI        | €. 1.481.023,15 |           |

Quest'ultimo dato percentuale risulta ridotto rispetto all'anno precedente in quanto tiene conto, tra gli altri, di investimenti previsti in bilancio (quali parte della palestra e della riqualificazione urbana) non realizzati e riproposti nel bilancio 2020.

## INDICATORI

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015 prevede che ai sensi del comma 1 dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011 gli enti locali adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni". Gli enti locali ed i loro organismi ed enti strumentali adottano il Piano a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

Il rendiconto 2019 pertanto comprende una serie di indicatori utile per fornire una lettura sintetica ed immediata dei risultati dell'intera gestione. I prospetti sono inseriti tra la documentazione allegata al rendiconto.

## GESTIONE INVESTIMENTI

### ENTRATE:

- Avanzo di amministrazione € 59.611,81
- Concessioni cimiteriali € 66.300,71
- Proventi concessioni edilizie € 70.116,25
- Contributi Ministeri € 100.000,00
- Contributo enti pubblici (Unione Montana) € 23.402,28
- Trasferimenti da privati € 26.623,03
- Contributi regionali € 610.141,11
- Fondo pluriennale vincolato € 44.657,00
- Proventi da alienazione partecipazione in imprese ( Iren Spa) € 187.840,60

Il prospetto riassuntivo è inserito tra la documentazione allegata al rendiconto.

Si elencano di seguito i principali investimenti attivati e finanziati con le risorse disponibili nell'esercizio 2019 per un totale di € 1.481.023,15. Una parte di un investimento finanziato dal bilancio 2019 verrà realizzato nell'anno 2020 tramite il rinvio al FPV. Si propongono i prospetti da cui si evincono, per ogni singolo investimento la spesa impegnata e i pagamenti eseguiti nell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione del tipo di finanziamento utilizzato. Ciascun

«quadro» descrive la situazione della spesa precisando se mantenuta a residuo a chiusura dell'esercizio preso in esame o rinviata all'anno successivo.

DENOMINAZIONE DELLE SPESE DI INVESTIMENTO:

1) Interventi sull'illuminazione pubblica - € 50.000,00

| DELIBERA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                      | ANNOTAZIONI         |
|------------------------|------------|-----------|----------|------------------------------------|---------------------|
| N.                     | Data       | Importo   | Importo  | Tipo di finanziamento              |                     |
| 85                     | 21/10/2019 | 43.626,00 | 0,00     | Ministero dello Sviluppo Economico | Mantenuta a residuo |

2) Intervento Riqualficazione urbana Casina - € 439.258,39

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |            | PAGAM.TI   | FINANZIAMENTO                                                                                                                              | ANNOTAZIONI         |
|-------------------------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| N.                      | Data       | Importo    | Importo    | Tipo di Finanziamento                                                                                                                      |                     |
| 111                     | 23/12/2019 | 33.000,00  | =====      | ALIENAZIONE<br>PARTECIPAZIONE IN<br>IMPRESE - ONERI DI<br>URBANIZZAIZONE -<br>ALIENAZIONE BENI<br>IMMOBILI -<br>CONCESSIONI<br>CIMITERIALI | Mantenuta a residuo |
| 87                      | 25/10/2019 | 334.500,00 | 334.500,00 | ALIENAZIONE<br>PARTECIPAZIONE IN<br>IMPRESE - ONERI DI<br>URBANIZZAIZONE -<br>ALIENAZIONE BENI<br>IMMOBILI -<br>CONCESSIONI<br>CIMITERIALI |                     |
| 87                      | 25/10/2019 | 33.711,39  | 33.711,39  | ALIENAZIONE<br>PARTECIPAZIONE IN<br>IMPRESE - ONERI DI<br>URBANIZZAIZONE -<br>ALIENAZIONE BENI<br>IMMOBILI -<br>CONCESSIONI<br>CIMITERIALI |                     |
| 102                     | 20/12/2018 | 35.947,86  | 17.098,21  | F.P.V.                                                                                                                                     | Mantenuta a residuo |

3) Intervento risparmio energetico complesso Via Simonini - €. 462.061,30

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |            | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                 | ANNOTAZIONI         |
|-------------------------|------------|------------|----------|-------------------------------|---------------------|
| N.                      | Data       | Importo    | Importo  | Tipo di Finanziamento         |                     |
| 78                      | 02/10/2019 | 386.026,19 | =====    | CONTRIBUTO REGIONALE          | Mantenuta a residuo |
|                         |            | 68.889,92  |          | CONTRIBUTO REGIONALE          | Mantenuta a residuo |
| 78                      | 02/10/2019 | 6.920,19   | =====    | AVANZO VINCOLATI INVESTIMENTI | Mantenuta a residuo |

4) Abbattimento barriere architettoniche - €. 15.970,41

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |          | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO         | ANNOTAZIONI |
|-------------------------|------------|----------|----------|-----------------------|-------------|
| N.                      | Data       | Importo  | Importo  | Tipo di Finanziamento |             |
| 13                      | 10/10/2019 | 8.279,99 | 8.279,99 | CONTRIBUTO REGIONALE  |             |
| 16                      | 03/12/2019 | 7.690,42 | 7.690,42 | CONTRIBUTO REGIONALE  |             |

5) Intervento Sentiero Matildico del Volto Santo - €. 17.814,11

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                 | ANNOTAZIONI         |
|-------------------------|------------|-----------|----------|-------------------------------|---------------------|
| N.                      | Data       | Importo   | Importo  | Tipo di Finanziamento         |                     |
| 117                     | 31/12/2019 | 17.814,11 | =====    | AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI | Mantenuta a residuo |

6) Messa in sicurezza patrimonio: €. 50.000,00

| DELIBERA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI  | FINANZIAMENTO                | ANNOTAZIONI         |
|------------------------|------------|-----------|-----------|------------------------------|---------------------|
| N.                     | Data       | Importo   | Importo   | Tipo di Finanziamento        |                     |
| 27                     | 11/04/2019 | 22.332,40 | 21.972,20 | Contributo Ministero Interno | Mantenuto a residuo |
| 28                     | 11/04/2019 | 27.667,60 | =====     | Contributo Ministero Interno | Mantenuto a residuo |



7) Intervento sulla palestra comunale: € 775.000,00

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |      |         | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                                                                                                     | ANNOTAZIONI                                                                              |
|-------------------------|------|---------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| N.                      | Data | Importo | Importo  | Tipo di Finanziamento                                                                                             |                                                                                          |
|                         |      |         |          | ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE IN IMPRESE - MUTUO I.C.S. - CONTRIBUTO REGIONALE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO | Rinviato all'esercizio 2020. Mantenuto a residui € 185.000,00. Avviata procedura di gara |

8) Manutenzione straordinaria scuola secondaria: € 15.482,00

| DELIBERA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI  | FINANZIAMENTO                 | ANNOTAZIONI |
|------------------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|-------------|
| N.                     | Data       | Importo   | Importo   | Tipo di Finanziamento         |             |
| 52                     | 17/06/2019 | 15.482,00 | 15.482,00 | AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI |             |

9) Interventi straordinari sulla viabilità: € 35.000,00

| DETERMINA/DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO         | ANNOTAZIONI                              |
|-----------------------------------|------------|-----------|----------|-----------------------|------------------------------------------|
| N.                                | Data       | Importo   | Importo  | Tipo di Finanziamento |                                          |
| 84                                | 21/10/2019 | 34.999,00 | =====    | CONTRIBUTO REGIONALE  | (Frana strada Casaleo) Mantenuto residuo |

10) Interventi sulla viabilità comunale: € 9.139,22

| DELIBERA IMPEGNO SPESA |            |          | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                 | ANNOTAZIONI |
|------------------------|------------|----------|----------|-------------------------------|-------------|
| N.                     | Data       | Importo  | Importo  | Tipo di Finanziamento         |             |
| 49                     | 12/06/2019 | 4.139,22 | 4.139,22 | CONCESSIONI CIMITERIALI       |             |
| 66                     | 24/07/2019 | 5.000,00 | 5.000,00 | AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI |             |

11) Interventi sulla viabilità comunale: €. 23.402,28

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI  | FINANZIAMENTO            | ANNOTAZIONI                  |
|-------------------------|------------|-----------|-----------|--------------------------|------------------------------|
| N.                      | Data       | Importo   | Importo   | Tipo di Finanziamento    |                              |
| 50                      | 13/06/2019 | 23.402,28 | 23.015,30 | FONDI PAO UNIONE MONTANA | Mantenuto a residui € 386,98 |

12) Interventi sulla viabilità comunale: €. 120.000,00

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |            | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO         | ANNOTAZIONI                                   |
|-------------------------|------------|------------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------|
| N.                      | Data       | Importo    | Importo  | Tipo di Finanziamento |                                               |
| 102                     | 05/12/2019 | 7.264,00   | =====    | CONTRIBUTO REGIONALE  | Strada Leguigno-Ariolo<br>Mantenuto a residui |
|                         |            | 112.736,00 | =====    | CONTRIBUTO REGIONALE  | Strada Leguigno-Ariolo<br>Mantenuto a residui |

13) Interventi sulla illuminazione pubblica: €. 50.000,00

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO         | ANNOTAZIONI         |
|-------------------------|------------|-----------|----------|-----------------------|---------------------|
| N.                      | Data       | Importo   | Importo  | Tipo di Finanziamento |                     |
| 85                      | 31/10/2019 | 50.000,00 | =====    | CONTRIBUTO REGIONALE  | Mantenuto a residui |

14) Spese per il centro culturale: €. 5.577,97

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |          | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO           | ANNOTAZIONI         |
|-------------------------|------------|----------|----------|-------------------------|---------------------|
| N.                      | Data       | Importo  | Importo  | Tipo di Finanziamento   |                     |
| 88                      | 31/10/2019 | 2.121,25 | =====    | ONERI URBANIZZAZIONE DI | Mantenuto a residui |
| 106                     | 23/12/2019 | 1.016,72 | =====    | ONERI URBANIZZAZIONE DI | Mantenuto a residui |
| 110                     | 23/12/2019 | 2.440,00 | =====    | CONTRIBUTO DI PRIVATI   | Mantenuto a residui |

15) Interventi sulla pubblica illuminazione: €. 8.709,14

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |          | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO               | ANNOTAZIONI         |
|-------------------------|------------|----------|----------|-----------------------------|---------------------|
| N.                      | Data       | Importo  | Importo  | Tipo di Finanziamento       |                     |
| 89                      | 20/12/2018 | 8.709,14 | =====    | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | Mantenuto a residui |

16) Manutenzione straordinaria scuola dell'infanzia: €. 7.693,93

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |          | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                 | ANNOTAZIONI |
|-------------------------|------------|----------|----------|-------------------------------|-------------|
| N.                      | Data       | Importo  | Importo  | Tipo di Finanziamento         |             |
| 45                      | 03/06/2019 | 3.782,00 | 3.782,00 | AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI |             |
| 83                      | 21/10/2019 | 3.911,93 | 3.911,93 | CONCESSIONI CIMITERIALI       |             |

17) Interventi sulla viabilità: €. 26.543,98

| DETERMINA IMPEGNO SPESA |            |           | PAGAM.TI | FINANZIAMENTO                 | ANNOTAZIONI                                                                     |
|-------------------------|------------|-----------|----------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| N.                      | Data       | Importo   | Importo  | Tipo di Finanziamento         |                                                                                 |
| 71                      | 08/08/2019 | 2.419,00  | =====    | AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI | Intervento sulla strada della Costa del Cerro delle Vaglie. Mantenuto a residui |
| 118                     | 31/12/2019 | 24.124,98 | =====    | TRASFERIMENTO DI PRIVATI      | Intervento sulla strada della Costa del Cerro delle Vaglie. Mantenuto a residui |

### CONSIDERAZIONI DELLA GIUNTA

Anche per l'anno 2019 gli operatori del settore finanziario del Comune, oltre a far fronte alle scadenze ordinarie, hanno dedicato parte della propria attività all'approfondimento delle nuove disposizioni legislative emanate dal Governo in corso d'anno, a volte di non facile attuazione che hanno comportato anche modifiche sostanziali alla gestione dei servizi.

E' proseguita con intensità e successo l'azione di controllo e di recupero dell'evasione tributaria della Tarsu /TARES/TARI e ICI/IMU, che oltre a consentire il perseguimento di principi di giustizia nei confronti dei cittadini che pagano regolarmente, ha determinato un importante afflusso di risorse per le casse comunali, permettendo di mantenere invariate, anche nel 2019, per il terzo anno consecutivo, le tariffe della TARI, nonostante gli aumenti da parte della Società che gestisce il servizio.

Da evidenziare che le previsioni iniziali delle entrate relative al rilascio dei permessi di costruire non sono state raggiunte, segnale del perdurare del periodo di notevoli difficoltà economiche a livello nazionale e locale nel settore dell'edilizia.

A seguito delle modifiche apportate della L. 28.12.2015, n. 208, Legge di stabilità 2016, l'Ente dal 2016 è soggetto alle norme sul rispetto del pareggio di bilancio, normativa che ha sostituito il patto di stabilità, le nuove regole vertono sugli impegni e accertamenti dell'esercizio al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e all'andamento del fondo pluriennale vincolato. I cambiamenti apportati negli ultimi anni dalle varie normative di riferimento hanno imposto un'attenta programmazione e verifica della esigibilità degli accertamenti e degli impegni, una gestione complessa per un ente della nostra dimensione. L'art. 1, comma 821 della Legge n. 145/2018 stabilisce che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D. Lgs. n. 118/2011, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo di avanzi, fondo pluriennale e debito. Per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio consuntivo, ogni ente deve calcolare, a partire dal rendiconto 2019, il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3). Fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non

negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio. La nozione di equilibrio è stata declinata alla voce W1 del prospetto "Verifica equilibri" allegato al Decreto del 1 agosto 2019.

A fine esercizio 2019 il risultato alla voce W1 del prospetto verifica equilibri è positivo, quindi i vincoli imposti risultano rispettati.

Sono stati mantenuti inalterati tutti i servizi, la scuola, i trasporti scolastici e i servizi sociali che non hanno subito variazioni, per cui non hanno creato nessun aggravio di spesa per i cittadini.

E' continuata per tutto il 2019 l'attività di razionalizzazione dei servizi conferiti in gestione associata all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, in particolare il servizio di Polizia Municipale, che consentirà nel corso del 2019 l'assunzione di nuovi Agenti, operazione che consentirà di incrementare e migliorare i servizi su tutto il territorio.

Sempre impegnativa, sia dal punto di vista tecnico, che dal punto di vista economico l'attività di manutenzione del territorio, che ha impegnato l'Ente nell'esecuzione di lavori di consolidamento e sistemazioni di luoghi e strade del territorio comunale.

Notevoli anche gli interventi di straordinaria manutenzione sulla rete viaria, che hanno visto la conclusione dei lavori di sulla strada vicinale ad uso pubblico della Costa del Cerro delle Vaglie, opera svolta in collaborazione con il Consorzio di Bonifica Emilia Centrale.

Si sta continuando con l'ampliamento del progetto per la riqualificazione energetica dell'illuminazione pubblica attraverso l'installazione di nuove lampade led a completamento della copertura del Capoluogo e di alcune frazioni, oltre all'ampliamento della rete per le zone non ancora idoneamente servite, grazie anche al contributo dello Stato per l'efficientamento energetico.

Tale attività viene portata avanti grazie ai risultati economici, dovuti alla sostituzione delle vecchie lampade, con le nuove lampade a led a basso consumo energetico.

Si continua a lavorare per rendere più efficienti i tre campi fotovoltaici di proprietà del Comune la cui redditività resta al di sotto di quanto previsto in fase progettuale.

Nel mese di novembre 2019 si è concluso il cantiere per la ristrutturazione e la riqualificazione energetica dell'edificio che ospita la Biblioteca Comunale, opera finanziata da un contributo regionale pari a 475.950,36 €.

L'inaugurazione dei locali recuperati è avvenuta il 16 novembre 2019.

Nell'esercizio il Comune, grazie all'ottimo lavoro degli Uffici Tecnici, è risultato assegnatario di alcuni contributi Regionali, destinanti alla realizzazione di diverse opere, la cui esecuzione avverrà negli esercizi successivi:

- € 120.000,00 per la sistemazione della strada Leguigno- Ariolo.
- € 35.000,00 per ripristino strada Casina – Casaleo danneggiata da una frana.
- € 137.489,52 per lavori di gestione sostenibile dell'eco-sistema forestale di Casina nell'area del Lago dei Pini.

Nell'anno 2019 si sono conclusi i lavori di realizzazione dell'ampliamento del cimitero di Casina Capoluogo, sono stati altresì realizzati lavori di messa in sicurezza del magazzino comunale, con determina del responsabile del Settore 6° n. 78 del 2/10/2019 sono stati aggiudicati i lavori di realizzazione degli impianti pubblici per la produzione di energia da fonti rinnovabili – lavori di realizzazione centrale termica alimentata a cippato nel polo scolastico di Casina Capoluogo.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 10.10.2019 è stato approvato il progetto definitivo dei lavori di rigenerazione urbana del centro di Casina, in data 26/10/2019 è stato sottoscritto il rogito d'acquisto degli immobili in Via G. Marconi e con determina n. 111 del 23.12.2019 del Responsabile del 6° Settore sono stati aggiudicati i lavori per la demolizione dei fabbricati ex Filippi.

Relativamente ai lavori di qualificazione e miglioramento della palestra comunale del Capoluogo si segnala che con deliberazione di G.C. n. 113 del 22.11.2018 è stato approvato il progetto esecutivo, con determina n. 36 del 15.06.2019 del Responsabile del 6° Settore sono stati approvati gli elaborati per l'aggiudicazione dei lavori, con gara andata deserta. E' iniziata la predisposizione del progetto esecutivo di variante per poi rifare la gara nell'anno 2020.

Con determina n. 85 del 21.10.2019 del Responsabile del 6° Settore sono stati affidati i lavori di efficientamento dell'illuminazione pubblica attraverso l'inserimento di apparati a tecnologia e LED in corrispondenza degli apparati esistenti più obsoleti presenti sul territorio comunale, i lavori saranno eseguiti nel corso dell'anno 2020.

Nel maggio 2019 è partita la raccolta differenziata "porta a porta" nei territori di Casina Capoluogo, Beleo, Migliara, Leguigno e Bocco, che ha fatto aumentare la percentuale dal 54% al 69,60%.

E' proseguito l'importante progetto, del quale il Comune è capofila, denominato "Paesaggio del Parmigiano-Reggiano, in collaborazione con altri Enti, tra cui MAB Unesco, Parco Nazionale dell'Appennino Tosco Emiliano, Consorzio del Parmigiano Reggiano e altri Comuni, per valorizzare, rimanendo legati a quella che è la nostra maggiore voce di economia, l'agricoltura legata alla produzione di Parmigiano-Reggiano, il nostro territorio assieme ai territori già ricompresi nella riserva MAB Unesco. Nel corso dell'anno sono stati realizzati diversi eventi che hanno visto una considerevole partecipazione e un positivo riscontro da parte delle istituzioni interessate.

Continua l'opera di valorizzazione di uno dei simboli del nostro territorio, l'Ars Canusina, e attraverso il coinvolgimento di numerosi altri Enti, attività rivolte a rendere sempre più conosciuta, non solo dal punto di vista culturale, l'artigianato artistico di cui l'Ente è proprietario del marchio commerciale.

L'attuale scenario economico comporta per il nostro Comune un notevole sforzo per mantenere i vari servizi senza gravare ulteriormente sui Cittadini. Le difficoltà sono molte ma comunque si è fronteggiato al meglio la crisi economica razionalizzando spese e servizi e sostenendo le famiglie e i cittadini, anche attraverso il ricorso ai vari strumenti e finanziamenti messi a disposizione dagli Enti superiori.

Si esprime soddisfazione per la chiusura dell'esercizio finanziario, in considerazione del fatto che le azioni poste in essere hanno consentito il mantenimento degli standard qualitativi elevati dei servizi in essere, il raggiungimento dei principali obiettivi prefissati, con interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, utilizzando al meglio le risorse finanziarie e strumentali disponibili.