



**COMUNE DI
CAMPOGALLIANO**

Relazione tecnica

al Bilancio di Previsione 2013

giugno 2013

Premessa - un rapido sguardo al passato

A voler cercare una relazione al bilancio di previsione che non inizi riportando notizie di tagli di risorse, crisi economica, vincoli sempre più stringenti o differimenti dei termini di approvazione bisogna ritornare a febbraio 2008. Eccola ...

Prima di entrare nei dettagli del bilancio di previsione 2008 mi sembra opportuno, anzi doveroso, fare alcune riflessioni sulla manovra finanziaria approvata alcuni giorni fa dal Parlamento, sia per le ricadute che questa comporta sulla nostra società, che per le regole che impone per la formulazione dei bilanci comunali.

La manovra di bilancio per il 2008 si inserisce in un contesto macroeconomico che presenta significativi miglioramenti dello stato della finanza pubblica rispetto allo scorso anno, ma anche segnali di rallentamento della crescita della nostra economia. In questa fase la scelta del Governo si è orientata verso misure di natura anticiclica. Infatti, per la prima volta da anni la manovra è espansiva e non correttiva. Si mettono a disposizione risorse per i cittadini, per le imprese, per le infrastrutture, per l'ambiente. Tutto ciò è reso possibile da un quadro di finanza pubblica

La nostra amministrazione si è insediata a giugno 2009 e da allora ha dovuto affrontare un periodo di difficoltà mai visto dalla fine della guerra, da ultimo anche il terremoto di maggio 2012. Ma siamo stati fortunati: abbiamo subito danni numericamente irrilevanti, ai margini del cratere siamo riusciti a farcela con le nostre forze e ad aiutare, nel nostro piccolo, i comuni colpiti più duramente.

Manco a dirlo, quello che ci ha messo più in difficoltà sono state le manovre di finanza pubblica che si sono susseguite nel corso dell'anno e su questo versante se siamo riusciti a cavarcela grazie all'aiuto della Regione (spazi su patto di stabilità) e soprattutto all'Unione (liquidità di cassa).

Lo sguardo dritto e aperto nel futuro

Il bilancio 2013, praticamente approvato a metà anno, è lo strumento che potrebbe portarci fino alle elezioni 2014. Esso si caratterizza per le difficoltà nell'individuare le risorse effettivamente disponibili.

Nel predisporlo non eravamo a conoscenza dell'effettiva entità del Fondo sperimentale di riequilibrio 2012 e quindi ci siamo dovuti basare sulle stime utilizzate per chiudere il rendiconto 2012. Così come si è dovuto stimare gli effetti della legge di stabilità 2013 che ha posto una riserva a favore dello Stato sul gettito IMU degli immobili della categoria D ad aliquota standard (0,76 per cento) in cambio del pieno gettito sugli altri immobili e contemporaneamente l'alimentazione e riparto del Fondo di solidarietà comunale (fondo che non sappiamo come sarà alimentato e soprattutto come sarà ripartito).

Da ultimo il DL 54/2012, che oltre a sospendere i termini di pagamento per l'IMU su abitazione principale, cooperative edilizie, IACP e sui terreni e fabbricati agricoli, ha prospettato una complessiva riforma della disciplina dell'imposizione fiscale sul patrimonio immobiliare dovrà essere attuata entro il 31 agosto 2013.

Altro elemento caratterizzante e problematico è l'introduzione del Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares) in sostituzione della Tariffa integrata ambientale (TIA2). Anche il percorso di questo nuovo tributo risulta alquanto tormentato e rischia di rientrare nella possibile riforma estiva citata. Dal punto di vista contabile rientrano nel bilancio il gettito del tributo e la spesa a favore del gestore del servizio rifiuti, importi che erano usciti quando dal regime TARSU si era passati al regime TIA.

Nonostante queste difficoltà l'amministrazione non ha fatto ricorso alla manovra fiscale o a quella tariffaria, confermando le aliquote e tariffe del 2012, confidando nelle capacità di contenimento della spesa già attuate negli ultimi 2 anni.

Tabella riepilogativa

La tabella che segue riporta i dati dei vari capitoli di entrata e di spesa, con il confronto con gli anni precedenti.

Titoli	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Previsione 2013
Titolo 1 – entrate tributarie	4.544.609,59	5.049.835,54	6.889.050,82
Titolo 2 trasferimenti	124.096,68	184.356,29	193.369,47
Titolo 3 entrate extratributarie	1.483.597,40	994.621,74	1.138.380,79
Titolo 4 entrate da alienazioni	636.500,62	429.542,17	2.089.500,00
Titolo 5 prestiti	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 6 Servizi conto terzi	681.114,64	675.945,31	1.240.500,00
Utilizzo avanzo di di amministrazione	8.864,62	335.560,69	0,00
TOTALE ENTRATE	7.518.783,55	7.669.861,74	12.550.801,08
Titolo 1 Spese correnti	5.914.669,5	6.269.215,69	8.013.160,96
Titolo 2 Spese in conto capitale	348.518,29	522.212,88	2.101.500,00
Titolo 3 Rimborso prestiti	180.679,70	81.578,05	1.195.640,12
Titolo 4 Servizi conto terzi	681.114,64	675.945,31	1.240.500,00
TOTALE SPESE	7.124.982,13	7.548.951,93	12.550.801,08
AVANZO DI GESTIONE	393.801,42	120.908,81	

La tabella che segue rappresenta il quadro generale riassuntivo a dimostrazione del pareggio economico-finanziario delle entrate e spese correnti per il 2013

Entrate titoli I – II - III	8.220.801,08
Spese correnti titolo I	8.013.160,96
differenza	207.640,12
Quota capitale mutui	195.640,12
differenza	12.000,00

Non è previsto l'utilizzo di oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa corrente.

Come si evince dalla tabella la differenza fra entrate e spese correnti presenta un saldo positivo di **207.640,12** euro, importo che viene utilizzato per il pagamento della quota capitale dei mutui di 195.640,12 euro. I restanti 12.000 euro vengono utilizzati per finanziare spese in conto capitale (acquisto libri biblioteca).

Suddivisione delle entrate correnti utilizzate per la copertura delle spese correnti



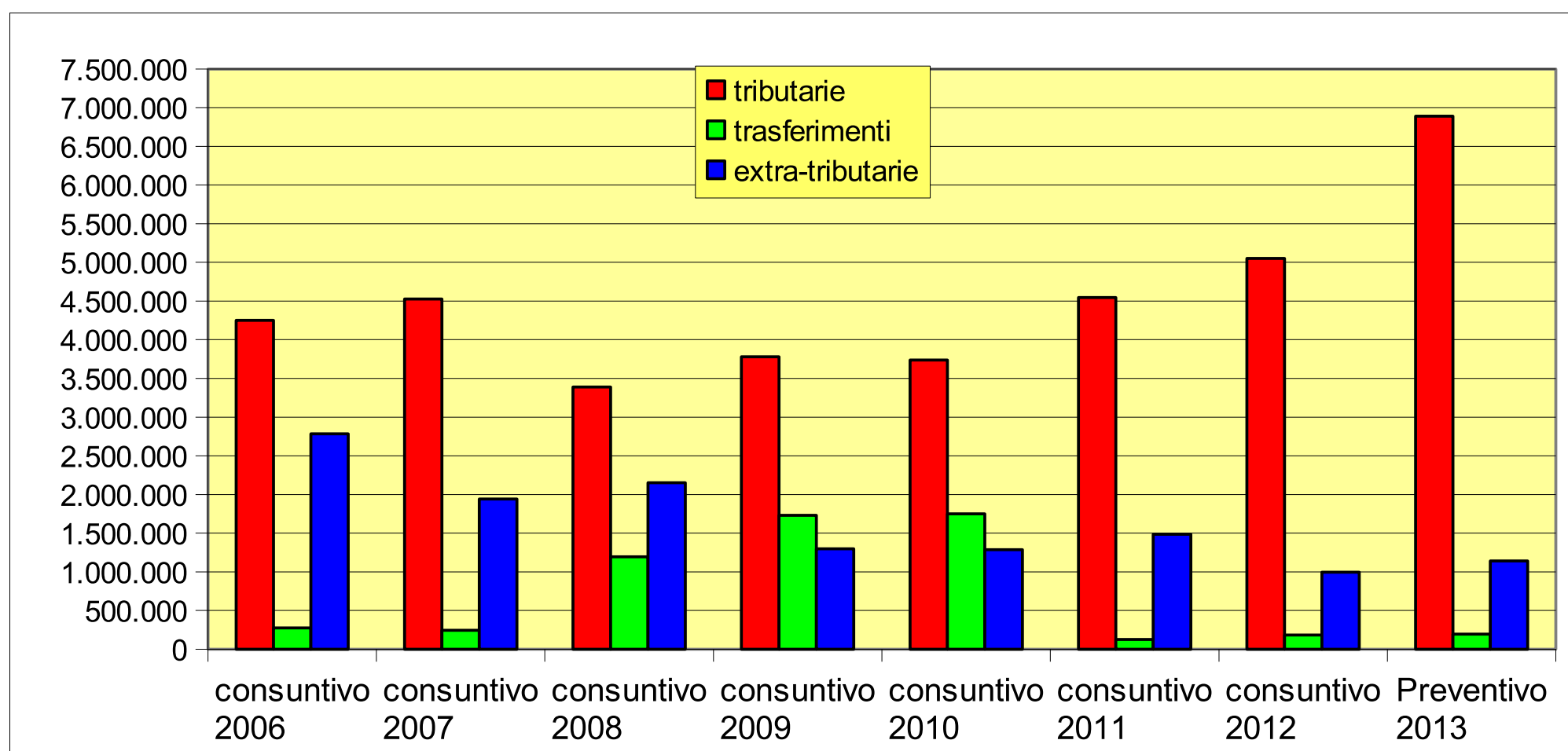
BILANCIO GESTIONE CORRENTE

ENTRATE

Il bilancio di gestione corrente prevede un ammontare di entrate di **8.220.801,08 €**, in aumento rispetto al rendiconto 2012 (+ 1.991.987,51 €) e da imputare principalmente all'introduzione della TARES e, in minor misura, alla contabilizzazione per cassa di alcune entrate extratributarie. Per l'anno 2013 non si prevede di far ricorso a manovre tributarie e tariffarie.

Titoli	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Previsione 2013	%
Titolo 1: entrate tributarie	4.544.609,59	5.049.835,54	6.889.050,82	83,80
Titolo 2: trasferimenti	124.096,68	184.356,29	193.369,47	2,35
Titolo 3: entrate extratributarie	1.483.597,40	994.621,74	1.138.380,79	13,85
Totale entrate	6.152.303,67	6.228.813,57	8.220.801,08	100,00

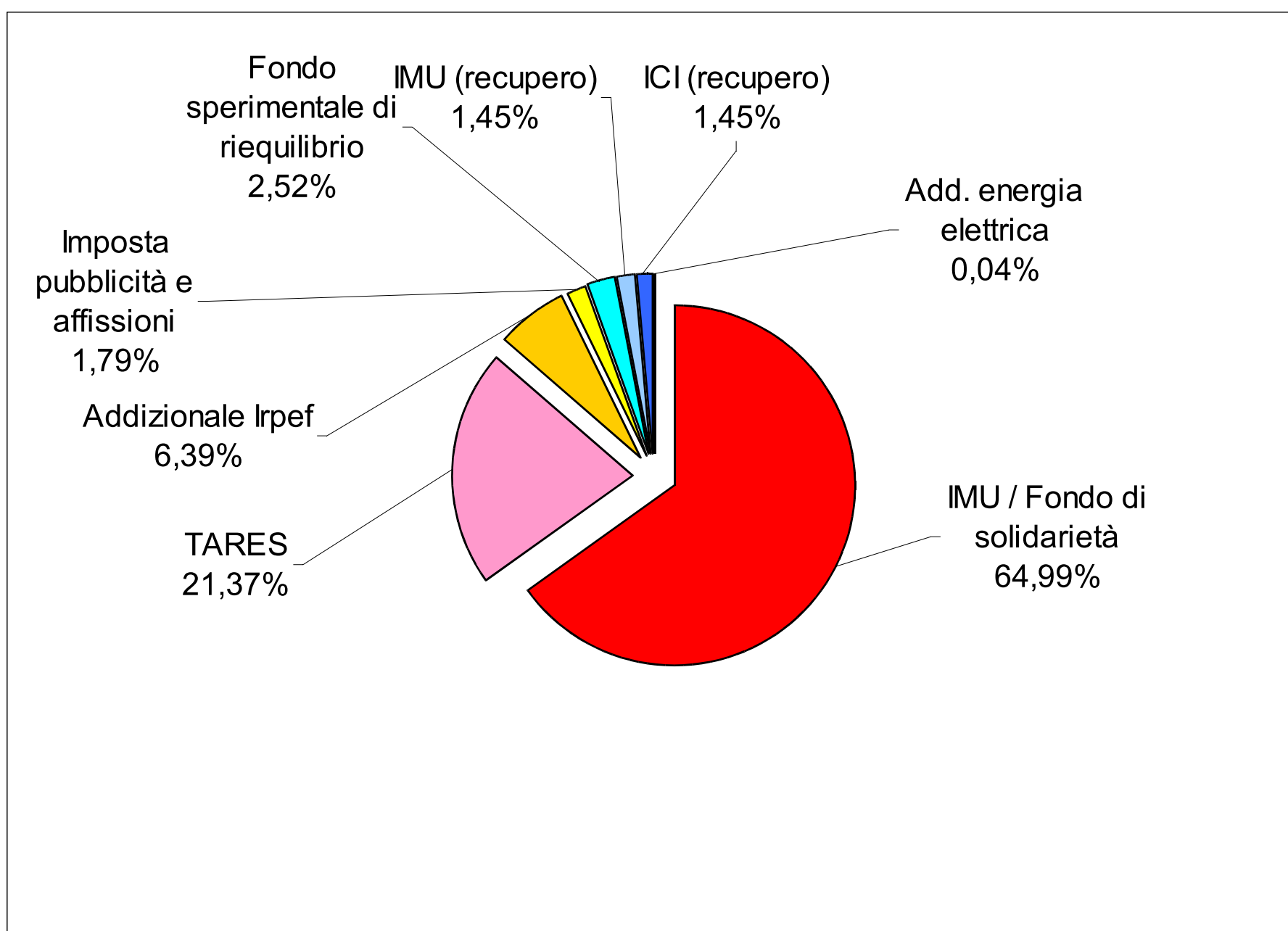
Andamento Entrate Correnti



Entrate tributarie

Il gettito delle entrate tributarie di € 6.889.050,82 è pari al 83,80% delle entrate correnti complessive, e risulta così composto:

Imposta	Importo	% sulle entrate tributarie
IMU / Fondo di solidarietà	4.477.500,00	64,99
TARES	1.472.098,70	21,37
Addizionale Irpef	440.000,00	6,39
Imposta pubblicità e affissioni	123.380,00	1,79
Fondo sperimentale di riequilibrio	173.300,00	2,52
IMU (recupero)	100.000,00	1,45
ICI (recupero)	100.000,00	1,45
Add. energia elettrica	2.772,12	0,04
Totale	6.889.050,82	100



Il gettito è calcolato tenendo conto:

IMU / Fondo di solidarietà 4.477.500 €

Ad oggi sono troppi gli elementi mancanti per poter definire separatamente gli importi di IMU e del Fondo di solidarietà che dal 2013 sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio (FSR). Si consideri che le somme che i cittadini versano a titolo di IMU affluiscono su un conto dell'Agenzia delle entrate, quest'ultima, una volta tolta la quota di competenza statale (fabbricati D) effettua una trattenuta per alimentare il Fondo di solidarietà e quanto rimane viene riversato sul conto di tesoreria del comune. Il fondo di solidarietà dovrebbe essere redistribuito tra i comuni più penalizzati dalle ultime manovre.

Il dato inserito in bilancio è stato ottenuto utilizzando la seguente metodologia proposta da IFEL, tenuto conto che per l'anno 2013 non si applicano le riduzioni del FSR previste dal DL 95/2012 (spending review) in quanto comune terremotato.

IMU 2012 ad aliquota di base (stima MEF ottobre)	+	3.200.292
FSR 2012 determinato ad ottobre	+	377.174
RISORSE 2012	=	3.577.466
Manovra IMU 2012 (stima)	+	900.000
RISORSE 2013	=	4.477.466

Il dato viene confermato anche applicando una diversa metodologia di calcolo.

FSR 2012 determinato ad ottobre	+	377.174
Integrazione FSR 2012 (ipotesi)	+	700.000
TOTALE FSR 2012	=	1.077.174
Gettito IMU 2012 (comprensivo della manovra)	+	3.388.975
RISORSE 2013	=	4.466.149

Viene confermata la manovre sulle aliquote deliberata ad ottobre 2012 salvo l'introduzione di un aliquota agevolata a favore dei terreni ricompresi nell'area esondabile dal fiume Secchia come individuata dal Piano comunale di protezione civile.

5,2 per mille abitazione principale e relative pertinenze

(è prevista una detrazione fissa di 200 euro a cui si aggiungono 50 € per ogni figlio minore di 26 anni convivente fino ad un massimo di 600 € di detrazione complessiva),

9,4 per mille l'aliquota base,

sono state previste le seguenti agevolazioni:

8,3 per mille sugli immobili locati con contratto concordato;

8,3 per mille sugli immobili concessi in comodato gratuito ai parenti di 1° grado;

5,2 per mille sugli immobili dati in locazione attraverso il progetto "La Casa nella Rete dell'Unione Terre d'Argine" - Affitto casa garantito;

5,2 per mille sugli immobili concessi in comodato o locati con contratto concordato a persone fisiche sgomberate a seguito degli eventi sismici di maggio 2012;

8,3 per mille sugli immobili produttivi di proprietà;

7,6 per mille sui terreni agricoli esondabili dal fiume Secchia;

0,1 per mille per i fabbricati strumentali all'attività agricola che non rientrano nella categoria D;

10,6 per mille per gli immobili a disposizione.

TARES 1.472.098,70 €

La TARES sostituisce dal 2013 la TIA e, diversamente da quest'ultima, affluisce sul bilancio comunale. L'importo previsto è quello necessario a dare copertura al piano economico finanziario approvato da Atersir, pari a euro 1.270.918,58 euro, incrementato delle spese di riscossione che dovrà sostenere il comune e del fondo svalutazione crediti, oltre che dell'iva. Si è anche tenuto conto dei trasferimenti ministeriali per le scuole statali e delle somme previste in bilancio per concedere ulteriori detrazioni rispetto a quelle previste per legge.

Addizionale IRPEF 440.000 €

Conferma dell'aliquota addizionale Irpef al 0,4 per cento e della fascia di esenzione fino a 10.000€.

Fondo sperimentale di riequilibrio 173.300 €

Soppresso dal 2013, la cifra indicata è relativa a gli importi non ancora erogati dallo stato e determinati in base alle stime, prudenziali, in nostro possesso, in attesa della sua definizione definitiva.

Sono inoltre previsti 100.000 € di recupero ICI e 100.000 € di recupero evasione IMU, e 123.380 € di imposta pubblicità ed affissioni (pari al gettito 2012).

Trasferimenti

Il gettito delle entrate da trasferimento ammonta a € 193.369,47, pari al **2,35%** delle entrate correnti complessive. La voce più consistente (€ 100.000) è relativa ai fondi per i contributi di autonoma sistemazione per il sisma 2012 (CAS) da erogare agli aventi diritto. Sono inoltre previsti 59.000 € di trasferimenti statali quali contributo per aspettative sindacali e compensazioni sull'addizionale IRPEF.

Entrate extra-tributarie

Il gettito delle entrate extra-tributarie ammonta a € 1.138.380,79 pari al **13,85%** della parte corrente.

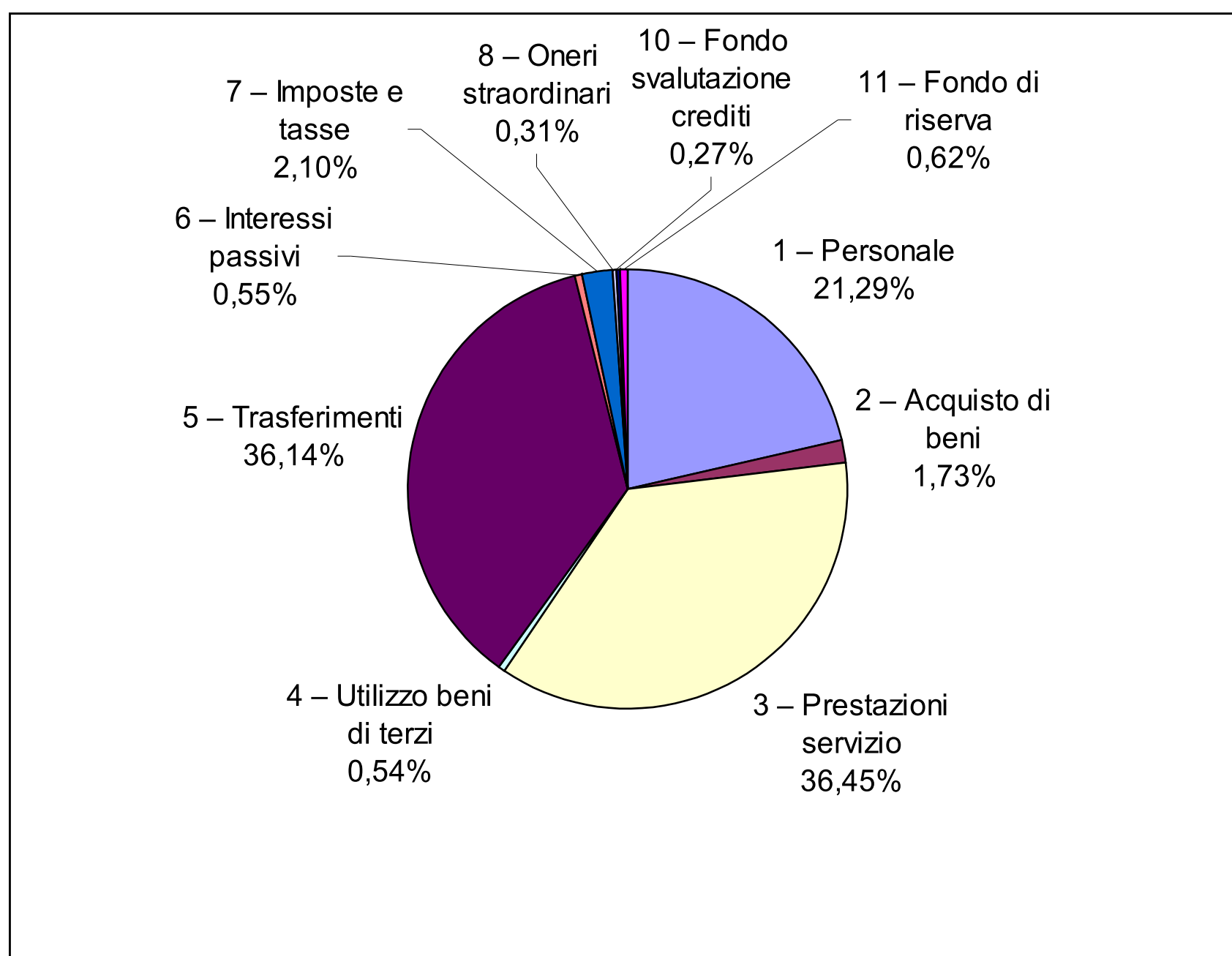
Il totale comprende:

- riversamenti dalla gestione della Farmacia comunale in convenzione con FCR di Reggio Emilia € 336.000 (comprensive di quote 2012 che vengono incassate nel 2013);
- canoni su reti idriche e gas trasferite € 208.120;
- dividendi Aimag € 92.500, in forte diminuzione a seguito del sisma 2012;
- affitti beni immobili € 111.700;
- proventi per servizi cimiteriali, concessione loculi e illuminazione votiva € 155.900;
- COSAP € 33.000.

SPESE CORRENTI

Le spese previste al titolo I ammontano a euro **8.013.160,96 €** in aumento rispetto al consuntivo 2012, principalmente per l'imputazione in bilancio del costo del servizio gestione rifiuti collegato alla TARES.

Interventi	importi	%
Personale	1.705.950,00	21,29
Acquisti di beni	138.624,38	1,73
Prestazioni di servizio	2.920.625,83	36,45
Utilizzo beni di terzi	43.142,96	0,54
Trasferimenti	2.896.239,43	36,14
Interessi passivi	43.923,44	0,55
Imposte e tasse	168.032,77	2,10
Oneri straordinari	25.000,00	0,31
Fondo svalutazione crediti	21.622,15	0,27
Fondo di riserva	50.000,00	0,62
Totale	8.013.160,96	100,00



Di seguito si richiamano soltanto alcune voci di intervento.

PERSONALE

Il costo del personale rappresenta, come sempre, una parte consistente del nostro bilancio. Vengono sostanzialmente confermati gli importi del 2012, questo è da imputare al fatto che a fronte di una mobilità in uscita i dipendenti in aspettativa sindacale retribuita sono passati da 1 a 2.

PRESTAZIONI DI SERVIZI

Con il ritorno in bilancio del costo della gestione del servizio rifiuti, a seguito dell'introduzione della TARES, le spese per prestazioni di servizio arrivano al 36,45% del totale delle spese correnti.

Sono stati inoltre previsti 200.000 € per la manutenzione ordinaria delle strade e 100.000 € per la manutenzione ordinaria degli edifici pubblici.

TRASFERIMENTI

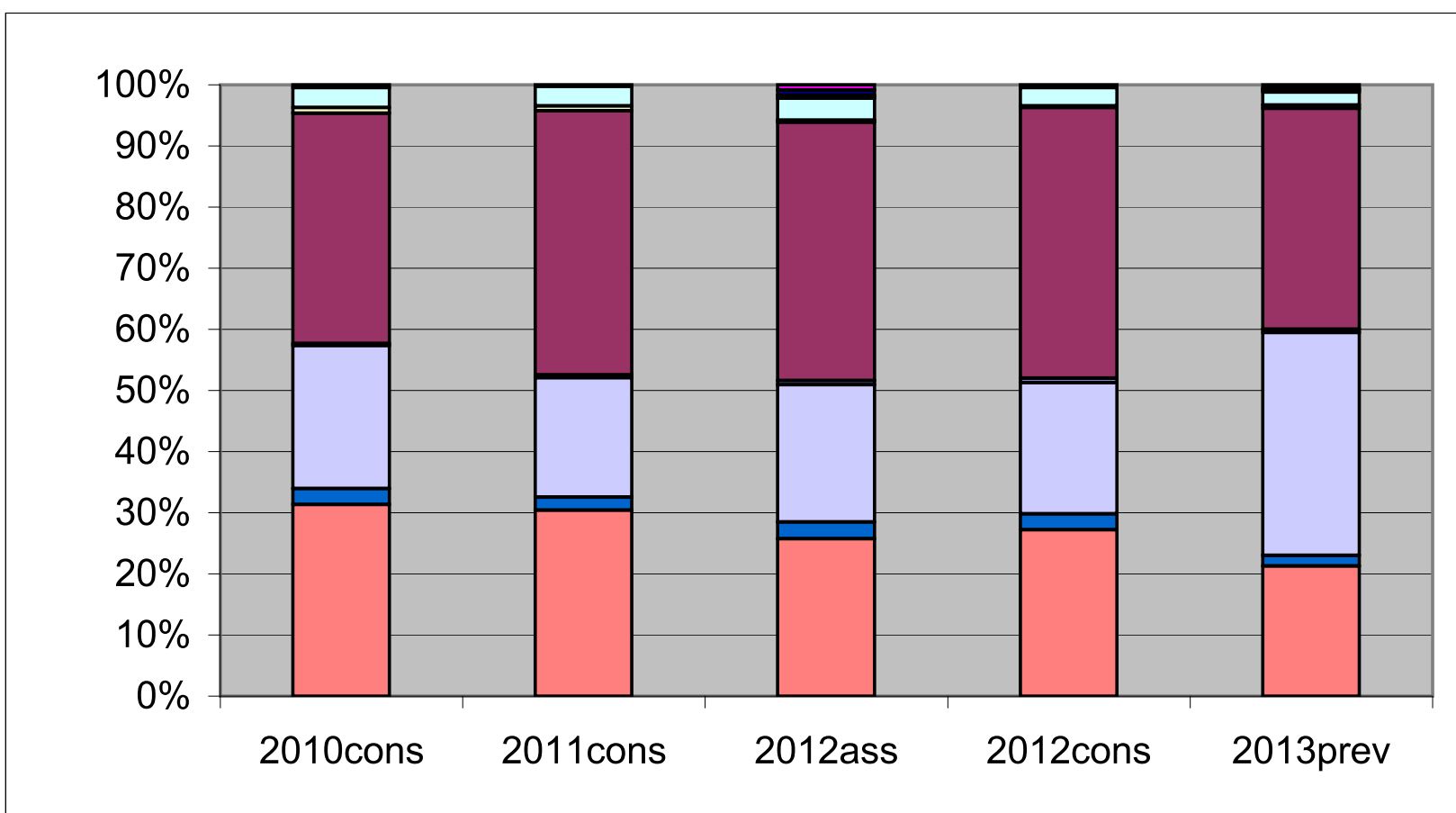
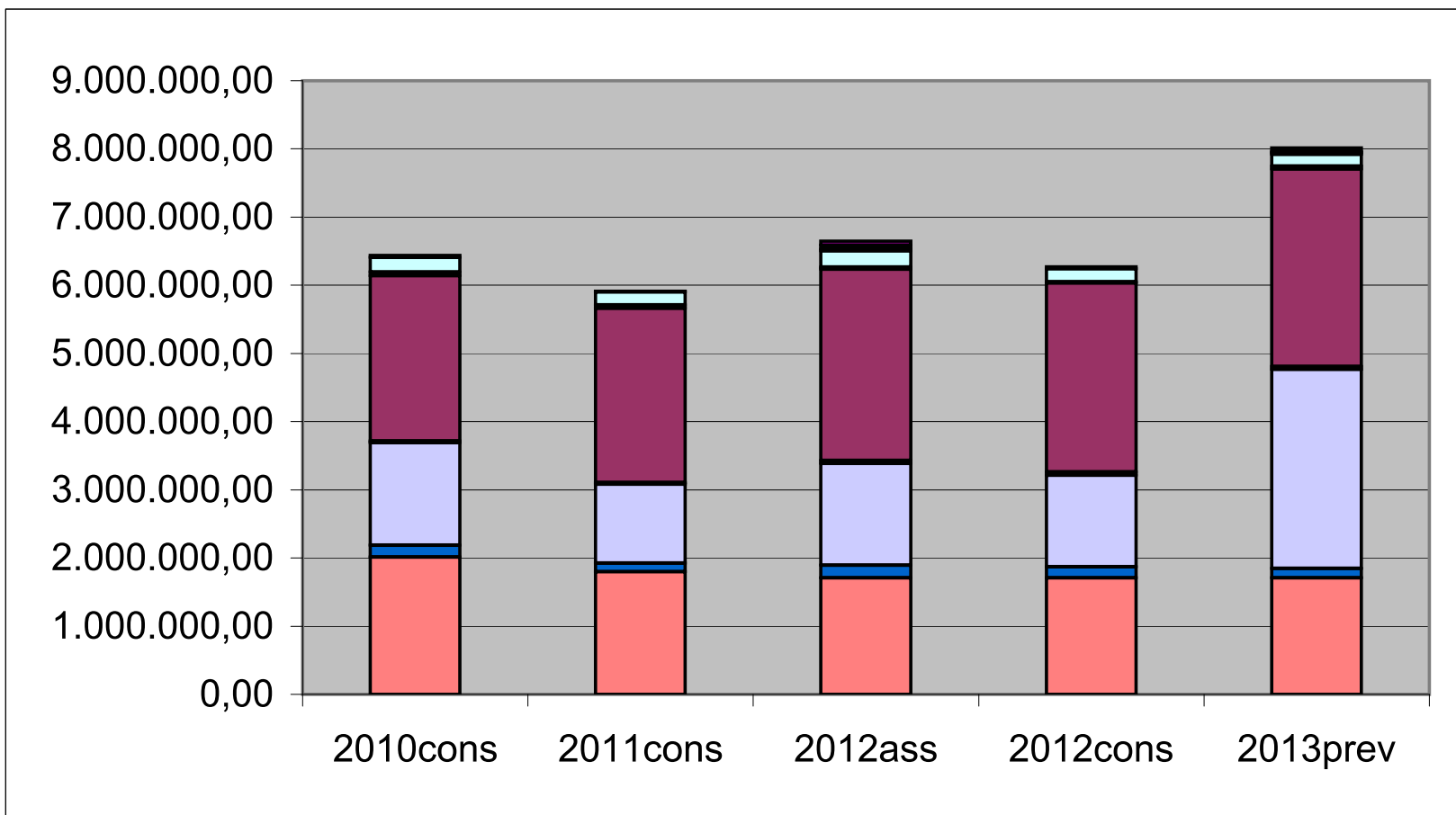
I trasferimenti ammontano complessivamente 2.896.239,43 € e rappresentano il 36,14 % del totale delle spese correnti. Sono rappresentati da contributi che, a diverso titolo, il Comune corrisponde ad altri enti pubblici o privati. La quota più consistente è rappresentata dal contributo all'Unione Terre d'Argine per la copertura delle spese dei servizi trasferiti (vedi tabella), sono da rilevare inoltre 127.050 € per la convenzione degli impianti sportivi con la Polisportiva e 100.000 € per i contributi di autonoma sistemazione legati agli eventi sismici di maggio 2012.

TRASFERIMENTI ALL'UNIONE	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Area scuola	1.365.486	1.276.062	1.362.321
Area polizia locale	220.891	262.014	247.871
Area sociale	488.116	498.559	478.721
Area ambiente	3.370	3.910	6.552
Area cultura	8.533	8.409	8.773
SUAP	6.704	5.583	7.658
SIA/statistica	77.594	82.113	90.048
Amministrazione risorse umane		117.556	113.962
Area servizi generali	66.206	57.422	89.730
Saldo da finanziare	2.236.900	2.311.628	2.405.637
Quota capitale prestiti	27.059	28.465	29.954
Avanzo applicato	-83.854	-29.595	-21.106
Totale da finanziare	2.180.106	2.310.498	2.414.485

Per le altre voci si rimanda ad una attenta lettura dei vari capitoli del bilancio consegnato.

SPESE CORRENTI PER INTERVENTO

cat_int	2010cons	2011cons	2012ass	2012cons	2013prev
01 - personale	2.015.008,70	1.796.455,00	1.710.706,73	1.705.706,73	1.705.950,00
02 - acquisto beni	169.755,32	128.730,90	180.796,37	163.148,40	138.624,38
03 - servizi	1.503.538,43	1.155.801,15	1.494.746,48	1.347.105,63	2.920.625,83
04 - beni di terzi	23.881,00	24.227,52	43.525,00	43.355,90	43.142,96
05 - trasferimenti	2.424.897,05	2.557.142,42	2.807.479,97	2.774.404,29	2.896.239,43
06 - interessi passivi	57.927,51	45.717,92	24.700,00	17.404,48	43.923,44
07 - tributi	210.969,98	189.713,95	238.955,47	188.090,26	168.032,77
08 - oneri straordinari	30.238,50	16.880,64	30.000,00	30.000,00	25.000,00
10 - fondo sval.crediti	0,00	0,00	57.807,00	0,00	21.622,15
11 - fondo di riserva	0,00	0,00	58.300,00	0,00	50.000,00
Totale	6.436.216,49	5.914.669,50	6.647.017,02	6.269.215,69	8.013.160,96



PARTE INVESTIMENTI

Nella tabella che segue sono riportate le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale. Si può vedere come anche per il 2013 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

Alienazione di beni patrimoniali	278.500,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	50.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.461.000,00
Concessione edilizie	300.000,00
TOTALE TITOLO 4	2.089.500,00
Avanzo di bilancio	12.000,00
TOTALE RISORSE	2.101.500,00

Fra gli interventi previsti si segnalano:

- euro 840.000 per la realizzazione del nuovo Magazzino Comunale (è in corso di escussione la fideiussione);
- euro 428.658 per opere di collegamento canale di scolo previste nell'area casello (finanziate con fideiussione già escussa);
- euro 142.050 per le opere di urbanizzazione dell'area casello (finanziate con fideiussione già escussa);
- euro 150.000 per le manutenzioni straordinarie delle strade comunali;
- euro 200.000 per le manutenzioni straordinarie degli edifici pubblici;
- euro 180.000 per trasferimenti all'Unione delle Terre d'argine;
- euro 44.000 per acquisto beni mobili.

Negli interventi annuali del programma triennale delle opere pubbliche sono inoltre previsti 210.000 euro per la realizzazione di opere di urbanizzazione a Saliceto Buzzalino finanziati con residui di parte capitale (si tratta di interventi finanziati ma non attivati a causa dei vincoli imposti dal patto di stabilità).

Gli interventi di adeguamento sismico (comprendente il rifacimento del tetto) da effettuare sulla Palazzina B sono stati finanziati nel 2012 applicando l'avanzo 2011. A seguito dell'emanazione delle ordinanze della gestione commissariale si chiederà il rimborso delle somme anticipate e finanziabili con i fondi messi a disposizione per la ricostruzione.

Nei trasferimenti a favore dell'Unione delle Terre d'argine sono previsti 160.000 euro destinati a finanziare i lavori per i CPI della scuola elementare, opera per la quale sono già stati impegnati 43.246,77 euro sul bilancio 2012 per finanziare le spese di progettazione.

Si ricorda infine che la possibilità di attivare gli investimenti previsti è strettamente legata al rispetto del patto di stabilità.