



Correggio, 12 Giugno 2013

Presentazione programmazione finanziaria anno 2013

Settore programmazione finanziaria

Il contesto

- Contesto normativo di riferimento
- Le riduzioni a bilancio dal 2010
- Numeri in sintesi bilancio 2013
- Confronti delle principali voci

Normativa patto di stabilità

- Art. 14 del decreto legge 78/2010 (convertito in legge 122/2010), che prevedeva per i Comuni **tagli per 1.500 milioni nel 2011 e 2.500 milioni dal 2012**, assumendo come riferimento il valore dei trasferimenti 2010.
- L'art. 1, comma 8, del D.L. 138/2011 ha successivamente elevato ed anticipato al 2012 la misura di tale contributo aggiuntivo, prevedendo per i Comuni una manovra aggiuntiva di **1.700 milioni per il 2012 e di ulteriori 2.000 milioni per il 2013**.
- La legge di stabilità 2012 L.228 del 24/12/2012 rivede i criteri del patto ed innalza il valore complessivo del risparmio chiesto agli enti locali. La stessa norma prevede l'individuazione di enti virtuosi a cui riportare il saldo del patto di stabilità a zero. Tale decreto non è ancora stato emanato.
- Per l'anno 2013 e' in corso di conversione un emendamento che finanzierà il patto di stabilità a zero per i comuni terremotati

Normativa relativa alla riduzione delle risorse statali destinate ai comuni

- Per quanto riguarda le **entrate derivanti dai trasferimenti statali(ora fiscalizzati)**, i tagli in vigore per gli enti locali rimangono invece quelli di cui all'art. 14 del decreto legge 78/2010 (convertito in legge 122/2010), che prevedeva per i Comuni **tagli per 1.500 milioni nel 2011 e 2.500 milioni dal 2012**, assumendo come riferimento il valore dei trasferimenti 2010.
- La legge 201/2011 «Salva Italia» ha apportato un nuovo taglio che per Correggio è pari ad € 903.386,00
- Il DL 201/2011 introduce a valere dal 2013 il nuovo tributo Tares in sostituzione della Tarsu. Questo passaggio comporta l'abrogazione della addizionale comunale (ex-eca) pari ad € 350.000,00
- Il DL 95/2012 ha introdotto un ulteriore taglio denominato spending review
- L'introduzione dell'IMU ha previsto un meccanismo a «pareggio» tra aliquote di base IMU e l'incasso ICI abrogata. In questo conteggio il comune ha dovuto conteggiare anche il pagamento dell'imu sugli immobili di propria proprietà, nel nostro caso € 300.000,00

Gli effetti sul comune di Correggio delle differenti manovre di revisione della spesa pubblica dal 2010

	2011 rispetto a 2010	2012 rispetto a 2010	2013 rispetto a 2010
riduzione trasferimenti statali Dl 78/2010	€ 528.919,00	€ 881.531,58	€ 881.531,58
introduzione federalismo fiscale dlgs 23/2011	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
fiscalizzazione addizionale energia elettrica		€ 100.000,00	€ 100.000,00
taglio art 28.7 DL 201/2012		€ 903.386,00	€ 903.386,00
Pagamento imu su immobili comunali trattenuta su contributi statali *		€ 300.000,00	€ 300.000,00
Abolizione ex eca da Tarsu a Tares			€ 350.000,00
taglio spending review **		€ 170.461,00	€ 765.000,00
riduzione trasferimenti per introduzione IMU che elimina l'irpef su redditi fondiari Dlgs 23/2011		€ 745.285,00	€ 745.285,00
patto di stabilità ***	€ 1.084.874,26	€ 1.593.322,00	€ 1.741.000,00

* per l'anno 2013 viene riconosciuta in pagamento una quota pari ad € 260.000 che però non può essere conteggiata come entrata ai fini del patto di stabilità

**per gli anni 2012-2013 per i comuni terremotati tale taglio non si applica

*** l'anno 2012 il comune è stato contenstualmente virtuoso e terremotato riportando il saldo pari a zero. Per l'anno 2013 il patto a saldo zero sarà determinato da apposito decreto in fase di conversione per i comuni terremotati

Gli effetti dei tagli sul bilancio 2013

- Per l'anno 2013 Il comune di Correggio rispetto all'insieme dei tagli elencati nella slide precedente ha la possibilità di neutralizzare le seguenti voci:
 - A) patto di stabilità riportato a € 0,00 come nel 2012 in quanto comune terremotato;
 - B) rinvio applicazione taglio da spending review;
 - C) recupero parziale della quantificazione dell'IMU applicata sui propri immobili comunali grazie anche all'utilizzo delle quote di patto di stabilità cedute alla Regione Emilia-Romagna

Il totale dei tagli ad effetto sul bilancio 2013

Tipologia di taglio dell'entrata	2011 rispetto a 2010	2012 rispetto a 2010	2013 rispetto a 2010
riduzione trasferimenti statali Dl 78/2010	€ 528.919,00	€ 881.531,58	€ 881.531,58
introduzione federalismo fiscale dlgs 23/2011	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
fiscalizzazione addizionale energia elettrica		€ 100.000,00	€ 100.000,00
taglio art 28.7 DL 201/2012		€ 903.386,00	€ 903.386,00
Pagamento imu su immobili comunali trattenuta su contributi statali *		€ 300.000,00	€ 40.000,00
Abolizione ex eca da Tarsu a Tares			€ 350.000,00
riduzione trasferimenti per introduzione IMU che elimina l'irpef su redditi fondiari Dlgs 23/2011		€ 745.285,00	€ 745.285,00
Totale	€ 678.919,00	€ 3.080.202,58	€ 3.170.202,58

Gli incrementi di entrate tributarie

Incremento entrate per finanziare spese correnti		Note
incremento addizionali comunali IMU 2012	€ 945.526,00	E' l'unica effettiva voce di aumento delle imposte decisa dall'amministrazione
imu ad aliquote di base superiore ad ici abrogata	€ 745.285,00	gettito insito all'introduzione di IMU ad aliquote di base
nuove entrate da tassazione	€ 1.690.811,00	

Le contrazioni di spesa corrente attuate dal 2010 al 2013

Tagli complessivi alla spesa dal 2010 al 2013		percentuale su totale spesa corrente 2013	percentuale su totale tagli
spesa di personale comune di correggio (no isecs e no unione)	€ 128.509,00	21%	6%
spesa per interessi e mutui	€ 548.486,00	6%	25%
contributo isecs	€ 830.773,00	35%	38%
contributo unione	€ 12.384,00	14%	1%
contributo asp	€ 46.239,00	1%	2%
contrazione spese di manutenzione	€ 320.576,07	14%	15%
contrazione spesa consumi intermedi	€ 279.393,64	8%	13%
totale	€ 2.166.360,71		

Ulteriori contrazioni di entrate di parte corrente

Dalle slide precedenti si desume che il totale di nuove entrate pari ad € 1.634.502 e dei tagli pari ad € 2.166.360 è superiore rispetto alla contrazione dei trasferimenti statali di circa € 630.000.

Tale differenza è necessaria in quanto anche le entrate extratributarie registrano un netto calo rispetto a 5 anni fa.

Bilancio di previsione 2013

Tab. 2

Quadro generale riassuntivo 2013			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	14.366.217,50	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	17.544.421,50
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	826.635,17	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	3.904.536,80
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.006.179,47		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.504.536,80		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	4.254.610,64
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.666.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.666.000,00
<i>Totale</i>	29.369.568,94	<i>Totale</i>	29.369.568,94
Avanzo di amministrazione 2012 presunto	0,00	Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	29.369.568,94	<i>Totale complessivo spese</i>	29.369.568,94

Entrate tributarie 2013

Entrate Tributarie

Tab. 13

	Rendiconto 2011	Consuntivo 2012	Previsione 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		9.215.814,00	8.857.000,00
I.C.I.	6.020.194,80		
I.C.I. recupero evasione	320.000,00	330.000,00	100.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	165.000,00	170.000,00	160.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	343.788,18	18.074,66	14.971,78
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00		
Compartecipazione Iva		0,00	0,00
Imposta di soggiorno		0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	6.848.982,98	9.733.888,66	9.131.971,78
Categoria II - Tasse			
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tributo sui rifiuti e servizi			0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	2.989.378,03	3.207.896,43	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	296.665,93	327.239,74	
TARES			3.584.700,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	3.286.043,96	3.535.136,17	3.584.700,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	22.296,74	45.000,00	27.464,95
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	1.020.356,04	99.534,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	1.522.546,77
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	22.296,74	1.065.356,04	1.649.545,72
Totale entrate tributarie	10.157.323,68	14.334.380,87	14.366.217,50

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	10.157.323,68	14.334.380,87	14.366.217,50
Entrate titolo II	4.500.636,08	311.560,35	826.635,17
Entrate titolo III	2.320.605,66	1.967.617,12	3.006.179,47
(A) Totale titoli (I+II+III)	16.978.565,42	16.613.558,34	18.199.032,14
(B) Spese titolo I	15.906.462,83	16.028.081,12	17.544.421,50
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	459.262,25	473.770,93	254.610,64
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	612.840,34	111.706,29	400.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	895.312,67	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
-altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	400.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			0,00
-altre entrate (specificare)			400.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	612.840,34	1.007.018,96	0,00

Equilibrio di parte corrente

equilibrio corrente anno 2013

Entrate titolo I	14.366.217,50	
Entrate titolo II	826.635,17	
Entrate titolo III	3.006.179,47	
Totale entrate correnti		18.199.032,14
Spese correnti titolo I		17.544.421,50
Differenza parte corrente (A)		654.610,64
Quota capitale amm.to mutui		0,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		254.610,64
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		254.610,64
Differenza (A) - (B)		400.000,00

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	2.117.676,56	2.689.442,97	3.504.536,80
Entrate titolo V			
(M) Totale titoli (IV+V)	2.117.676,56	2.689.442,97	3.504.536,80
(N) Spese titolo II	1.728.669,48	2.685.432,58	3.904.536,80
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	400.000,00
(P) Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	389.007,08	4.010,39	0,00

Spese in conto capitale

spese	2013
manutenzioni immobili vari	€ 300.000,00
manutenzione asfalti	€ 200.000,00
manutenzione scuole	€ 180.000,00
contributo piscina	€ 35.000,00
oneri di urbanizzazione religiosi	€ 18.924,60
Rimborso oneri di urbanizzazione	€ 50.000,00
Pista ciclopedonale Correggio-fosdondo 2°lotto	€ 300.000,00
Palazzo municipale intervento post sisma	€ 380.000,00
Intervento di recupero Convitto Rinaldo corso	€ 650.000,00
Spostamento orti comunali area Villa Gilocchi	€ 35.000,00
Interventi di riqualificazione energetica pubblica illuminazione	€ 50.000,00
Ricapitalizzazione act	€ 86.400,00

Spese in conto capitale

spese	2013
Realizzazione nuova palestra	€ 250.000,00
Riqualificazione spogliatoi impianti sportivi Mandrio	€ 450.000,00
Rifacimento manto pista d'atletica	€ 400.000,00
Adeguamento funzionale Palazzetto dello sport	€ 100.000,00
Retrocessione diritto di superficie scuola elementare San Francesco 2 lotto (quota residua permuta valore € 855,000,00)	€ 375,412,20
totale	€ 3.904.536,80

Sintesi spese 2013

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2011	Rendic. 2012	Previsione 2013	Var. ass. 2013 - 2012	Var. % 2013 - 2012
01 - Personale	2.525.056,15	2.390.341,29	2.417.865,89	27.524,60	1,15%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	144.047,95	174.637,98	92.900,00	-81.737,98	-46,80%
03 - Prestazioni di servizi	5.494.569,91	5.750.860,80	6.029.346,60	278.485,80	4,84%
04 - Utilizzo di beni di terzi	174.321,36	82.065,40	174.460,00	92.394,60	112,59%
05 - Trasferimenti	7.066.851,26	6.698.135,49	7.162.436,93	464.301,44	6,93%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	132.919,80	110.183,90	60.000,00	-50.183,90	-45,55%
07 - Imposte e tasse	260.096,40	236.341,14	1.234.512,08	998.170,94	422,34%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	58.600,00	485.515,12	120.200,00	-365.315,12	-75,24%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	50.000,00	100.000,00	170.700,00	70.700,00	70,70%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	82.000,00	82.000,00	100,00%
Totale spese correnti	15.906.462,83	16.028.081,12	17.544.421,50	1.516.340,38	9,46%

Spesa per personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	152	148	148
spesa per personale	2.700.450,78	2.552.382,43	2.577.877,97
spesa corrente	15.906.462,83	16.028.081,12	17.544.421,50
Costo medio per dipendente	17.766,12	17.245,83	17.418,09
incidenza spesa personale su spesa corrente	16,98%	15,92%	14,69%

Entrate correnti 2013

macrovoci confronto 2012

entrata	2012	2013	variazione	nota
imu	€ 9.215.814,00	€ 8.857.000,00	-€ 358.814,00	il paragone è fatto tra la cifra di imu convenzionale 2012 + addizionali comunali e imu gettito 2013 aliquote 2012 in applicazione di modifiche introdotte da legge di stabilità
ex eca	€ 330.483,04		-€ 330.483,04	Introito perso con l'introduzione della tares
fondo solidarietà comunale	€ 1.020.356,04	€ 1.522.546,77	€ 502.190,73	
ici riscossione coattiva	€ 400.000,00	€ 100.000,00	-€ 300.000,00	
canone acer	€ 120.000,00	€ 70.000,00	-€ 50.000,00	E' stato necessario spendere € 50.000 per interventi urgenti per impianti di riscaldamento
dividendi società	€ 400.000,00	€ 337.799,11	-€ 62.200,89	il dato si riferisce alla prima versione di bilancio di previsione 2012. Non tiene conto dell'effettivo 2012 che era pari ad € 80.000
totale			-€ 599.307,20	Il valore è al netto della tares che è in equilibrio con le spese

Spesa corrente 2013

macrovoci confronto 2012

spese	2012	2013	variazione	Note
rimborso quote capitali mutui cassa depositi	€ 219.160,29		-€ 219.160,29	risparmi derivanti dall'abbattimento mutui 2012
advisor + gara encor		€ 73.830,80	€ 73.830,80	
interessi passivi mutui	€ 59.375,86		-€ 59.375,86	risparmi derivanti dall'abbattimento mutui 2012
interessi su boc	€ 130.000,00	€ 50.000,00	-€ 80.000,00	abbassamento quote boc e tassi bassi
contributo unione	€ 1.810.474,00	€ 1.853.164,21	€ 42.690,21	
contributo isecs	€ 4.303.788,44	€ 4.394.288,44	€ 90.500,00	E' incluso costo scuolabus non anticipato nel corso del 2012
contributo asp	€ 230.000,00	€ 170.000,00	-€ 60.000,00	La gestione dell'asp ha determinato risparmi che qui emergono
affitto scuola elementare san francesco		€ 91.960,00	€ 91.960,00	Spesa non anticipata nel bilancio 2012
gestione calore	€ 140.000,00	€ 160.535,96	€ 20.535,96	Valore calcolato su effettiva spesa 2013
illuminazione pubblica	€ 560.000,00	€ 590.000,00	€ 30.000,00	Valore calcolato su effettiva spesa 2013
manutenzione punti luce	€ 12.820,00	€ 37.022,00	€ 24.202,00	Necessità di specifici interventi
manutenzione strade asfaltate	€ 28.000,00	€ 100.000,00	€ 72.000,00	La cifra di € 100.000 era stata integrata nel bilancio 2012 alla prima variazione possibile
manutenzione strade codice	€ 72.350,00	€ 115.000,00	€ 42.650,00	
sgombero neve	€ 60.000,00	€ 100.000,00	€ 40.000,00	Spesa effettiva del servizio
fondo patto parte corrente	€ 345.740,84		-€ 345.740,84	in assestamento 2012 era pari a zero
spesa di personale	€ 2.860.484,77	€ 2.716.764,32	-€ 143.720,45	risparmi derivanti dalle non sostituzioni di personale cessato 2012
totale			-€ 379.628,47	
iva a pagamento		€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	