

**COMUNE DI TOANO**  
Provincia di Reggio Emilia

***RELAZIONE ILLUSTRATIVA***  
***DELLA GIUNTA COMUNALE***  
***AL RENDICONTO***  
***DELL'ESERCIZIO 2018***

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 amministrare 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).

Il bilancio di previsione 2018-2020, corredato della nota integrativa e del DUP 2018-2020, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 2.03.2018, esecutiva ai sensi di legge.

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

**ELENCO VARIAZIONI AL BILANCIO ESERCIZIO 2018**

<b>Delibera</b>	<b>N.</b>	<b>DATA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Ratif.Cons.</b>
G.C.	16	07.03.18	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato relativi al Consuntivo per l'esercizio 2017.	Approvazione e con atto n. 16/23.04.18
G.C.	20	28.03.18	Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2018-2020.	Comunicaz. C.C.n.17 del 23.04.2018
G.C.	27	15.06.18	Nuova carta identità elettronica (CIE)-2° variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020 per adempimenti conseguenti.	C.C.n.23 del 15.06.2018
C.C.	25	15.06.18	3° Variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020.	
C.C.	30	27.07.18	Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2018-2020.	

C.C.	38	28.09.18	5° Variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020.	
C.C.	42	23.11.18	6° Variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020	

#### *PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA*

Importo iniziale Fondo di riserva: .....	€.	17.000,00
Prelevamenti effettuati nel 2018 .....	“	13.000,00
Incrementi del Fondo di riserva nell'anno ....”		0,00
Importo del Fondo di riserva in economia.....”		4.000,00

#### PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Ai fini che qui rilevano occorre osservare che sul fronte delle entrate correnti sono state sostanzialmente rispettate le previsioni definitive con gli accertamenti.

Infatti le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a €. 3.615.205,41 mentre gli accertamenti ammontano a €. 3.490.825,53

#### SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve anche evidenziare che l'azione dell'Amministrazione Comunale è stata diretta con efficacia nella viabilità, facendo fronte alle continue manutenzioni stradali, con una spesa complessiva impegnata ammontante, tra spese correnti e in c/capitale, ad €.721.110,96 e nel campo dei servizi scolastici con una spesa di €. 572.285,86. Per quanto riguarda le spese relative al personale si deve rilevare, che in presenza di un organico di 15 dipendenti in un comune di 4.367 abitanti, è stato possibile portare a compimento tutti i procedimenti iniziati ad istanza di parte, laddove, non vi erano carenze documentali imputate ai soggetti richiedenti.

Passando all'esame dei centri di costo, i più significativi emergono dai seguenti quadri:

**a) MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

<u>SPESE</u>	Accertamento	%
Personale (n. unità)		
Acquisto beni di consumo e/o materie prime		
Prestazione servizi	104.203,92	18,21
Utilizzo beni di terzi	8.070,09	1,41
Trasferimenti	437.457,28	76,44
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.544,57	3,94
Imposte e tasse		
Ammortamenti di esercizio		
TOTALE	572.285,86	100
<u>ENTRATE</u>		
Proprie (rette scuole varie e trasporti)	147.846,28	100
Dalla Regione		
Finalizzate		
Varie		
TOTALE	147.846,28	100
Rapporto Costo netto / Abitanti = €. 97,19		

Considerazioni

A partire dall'1.08.2017 le funzioni relative ai servizi scolastici sono state trasferite all'Unione montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, tutte inserite nella voce Trasferimenti. Nella voce trasferimenti vi sono 146.000,00 Euro corrispondenti alle rette scuole e trasporti gestite ancora dal Comune di Toano ma da trasferire alla stessa Unione. Nella voce Prestazione servizi rientrano le spese relative alle utenze delle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie. Rispetto all'anno precedente si riscontra un maggior costo netto per abitante.

b) MISSIONE 10-PROGRAMMI 05-06 – VIABILITA'

<u>SPESE</u>	Accertamento	%
Personale		
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	10.572,24	1,47
Prestazione servizi	423.692,62	58,75
Utilizzo beni di terzi		
Trasferimenti	6.575,00	0,91
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	50.045,15	6,94
Imposte e tasse		
Ammortamenti di esercizio		
Oneri straordinari gestione corrente		
Spese in conto capitale	230.225,95	31,93
TOTALE	721.110,96	100
<u>ENTRATE</u>		
Proprie	500,00	0,16
Da Unione e Aziende Servizi	95.835,64	30,34
Finalizzate (Oneri urbanizzazione destinati a spese di manutenzione ordinaria della viabilità)	43.727,45	13,84
Altro (Da dividendi, Ast Toano e Avanzo Amm.)	175.795,96	55,66
TOTALE	315.859,05	100
Rapporto Costo netto / Abitanti = €. 92,80		

Considerazioni

Le spese per prestazione servizi si riferiscono a manutenzione ordinaria strade e spalata neve. Le entrate si riferiscono al 50% delle sanzioni amministrative da destinare per legge alla viabilità e agli oneri di urbanizzazione (concessioni edilizie) destinati a manutenzione ordinaria delle strade. Rispetto all'anno precedente il costo netto per abitante risulta incrementato per l'aumento delle spese per manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade, coperte solo in parte dalle Entrate (compreso l'Avanzo di Amministrazione).

c) **MISSINE 09 – PROGRAMMA 03 – SMALTIMENTO RIFIUTI**

<u>SPESE</u>	Accertamento	%
Personale		
Acquisto beni di consumo e/o materie prime		
Prestazione servizi	666.502,82	84,33
Utilizzo beni di terzi		
Trasferimenti (5% TARI alla Provincia)	32.000,00	4,05
Interessi passivi e oneri finanziari diversi		
Imposte e tasse		
Oneri straordinari gestione corrente		
Ammortamenti di esercizio		
Altre spese generali (compresa pulizia centri abit.)	91.847,18	11,62
<b>TOTALE</b>	<b>790.350,00</b>	<b>100</b>
<u>ENTRATE</u>		
Proprie	758.350,00	95,95
Dalla Regione		
Finalizzate (Contributo Atersir)		
Altre (5% TARI alla Provincia)	32.000,00	4,05
<b>TOTALE</b>	<b>790.350,00</b>	<b>100</b>

Considerazioni

Nelle spese per prestazione servizi è compreso l'appalto dei servizi di igiene ambientale (Iren Emilia S.p.A.) e l'appalto pulizia dei centri abitati (L'Ovile s.c.r.l.). Le spese per trasferimenti si riferiscono alla spesa per Addizionale Provinciale sulla TARI (5%). Le 'Entrate proprie' si riferiscono al provento TARI e all'introito per recupero arretrati TARI, mentre nelle Altre Entrate è stata prevista l'Addizionale Provinciale del 5% sulla TARI. Viene di conseguenza coperto con le Entrate, come da disposizioni legislative, il 100% del Costo del servizio di Smaltimento Rifiuti Solidi urbani.

d) RIMBORSO AL COMUNE DELLA PARTECIPATA 'AZIENDA SERVIZI TOANO s.r.l. UNIPERSONALE'

Si riportano nella tabella sottostante le voci di entrata a titolo di rimborso dalla stessa Azienda a bilancio preventivo anno 2018 (tenendo conto che alcune voci possono subire variazioni in sede di approvazione del bilancio consuntivo 2018 da parte della stessa Azienda):

	Preventivo 2018
Affitto locali	25.000,00
Manutenzione strade	3.000,00
Informativa agli utenti	2.000,00
Interessi passivi capitale dotazione	8.020,00
Interessi passivi su mutui AST	19.740,03
Quota capitale mutui AST	48.609,55
TOTALE	106.369,58

Considerazioni

Nella contabilità comunale, a Consuntivo 2018, è stato previsto il rimborso, per un totale di €. 106.369,58, in attesa della definitiva approvazione del Bilancio Consuntivo 2018 da parte della stessa Azienda Servizi Toano Unipersonale.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA ALL' 1.1.18			1.123.354,81
RISCOSSIONI	257.556,58	3.891.339,10	4.148.895,68
PAGAMENTI	598.306,50	3.535.259,57	4.133.566,07
FONDO DI CASSA AL 31.12.2018			1.138.684,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
DIFFERENZA			1.138.684,42
RESIDUI ATTIVI	500.000,00	814.247,25	1.314.247,25
RESIDUI PASSIVI	569.837,38	1.619.816,69	2.189.654,07
DIFFERENZA			- 875.406,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			- 61.928,94
	AVANZO(+) o DISAVANZO(-)		201.348,66
	Parte vincolata (da vendita azioni)		1.000,00
Risultato di amministrazione	Parte destinata agli investimenti		100.000,00
	Parte disponibile		100.348,66

Dell'Avanzo di Amministrazione-parte disponibile, pari ad €. 100.348,66, una quota pari ad €.40.015,50 deriva dall'Avanzo di Amministrazione accertato a Consuntivo 2017, applicata al Bilancio di Previsione 2019.

L'Avanzo di Amministrazione-parte vincolata con vincolo generico, pari ad €. 1.000,00 deriva dall'Avanzo di amministrazione accertato a Consuntivo 2016 derivante dalla vendita di azioni Iren incassate nel corso dell'anno 2016, non impegnato nel corso dell'esercizio 2018.

L'Avanzo di Amministrazione-parte destinata agli Investimenti, pari ad €. 100.000,00, deriva dall'Avanzo di Amministrazione accertato a Consuntivo 2017 non impegnato nel corso dell'esercizio 2018.

**CHIARIMENTI IN MERITO ALLA DETERMINAZIONE DELL'AVANZO  
DI AMMINISTRAZIONE**

Risultato di Amministrazione esercizio prec.	+/-	658.919,96
Utilizzo Avanzo di amministrazione	-	527.904,46
Risultato Avanzo di Amministrazione	+	131.015,50
Minori residui attivi accertati	-	- 14.267,35
Minori residui passivi accertati	+	547,48
Risultato della gestione dei residui	=	- 13.719,87
Maggiori o minori accertamenti di competenza	+/-	- 1.225.995,77
Minori impegni di competenza	+	+ 1.812.899,22
di cui: Fondo pluriennale vincolato		61.928,94
Risultato della gestione di competenza	=	+ 84.053,03
Risultato di amministrazione	+/-	+ 201.348,66

I minori accertamenti di competenza, pari a €. 1.812.899,22, sono dovuti a:

- minori accertamenti entrate tributarie:..... - 72.821,74
- minor accertamenti entrate da trasf.ti correnti.... - 29.561,29
- minor accertamenti entrate extratributarie..... - 21.996,85
- minori accertamenti entrate in c/capitale ..... - 319.645,69
- minori accertamenti entrate da riduz.att.tà finanz. .. - 240.000,00
- minori accertamenti entrate da accens.prestiti..... - 116.767,09
- minori accertamenti da anticipaz.tesoreria..... - 900.000,00
- minori accertamenti entrate c/terzi ..... - 112.106,5

I minori impegni di competenza, pari ad €. 1,896.952,25 sono dovuti a:

- minori impegni spese correnti..... - 229.228,43
- minori impegni spese in conto capitale..... - 655.617,26
- minori impegni spese rimborso di prestiti..... - 0,00
- minori impegni spese per anticipazioni ..... - 900.000,00
- minori impegni spese servizi conto terzi..... - 112.106,56

Da evidenziare che:

1)- con deliberazione n.30 del 27.07.2018 è stato deliberata la Variazione di Assestamento generale e controllo Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

2)- con deliberazione n. 54 del 04.07.2015 sono stati individuati, in qualità di agenti contabili i Sigg.ri Zini Angela (Economo Comunale), Bonicelli Laura e Magnani Giorgia (Servizi demografici) e Chiesi Steve Paolo (Servizio Polizia Municipale, fino al 31.08.2017 come da delibera di G.C. n.78 del 24.11.2017) i quali hanno consegnato il relativo conto entro il 31.01.2019, come da deliberazione di G.C. n. 5 del 25.01.2019.

3)- Il conto del patrimonio, il prospetto di conciliazione ed il conto economico, che saranno allegati al Rendiconto, rappresentano la situazione aggiornata al 31/12/2018.

## INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

### 1. INDICE DI ASSESTAMENTO DEL CONTO DI BILANCIO

#### a) Entrata

ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€. 4.705.586,35	
-----		= 66,15 %
STANZIAMENTO DEFINITIVO	€. 7.113.957,45	

#### b) Spesa corrente

IMPEGNI DEFINITIVI	€. 3.099.420,92	
-----		= 91,41 %
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€. 3.390.578,29	

#### b) Spesa c/capitale

IMPEGNI DEFINITIVI	€. 998.984,86	
-----		= 60,38 %
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€. 1.654.602,12	

### 2. INDICE DI REALIZZAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO

#### a) Entrata

TOTALE RISC. IN COMPETENZA	€. 3.891.339,10	
-----		= 82,70 %
ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€. 4.705.586,35	

#### b) Spesa corrente

TOTALE PAG. IN COMPETENZA	€. 2.468.532,56	
-----		= 72,81 %
IMPEGNI DEFINITIVI	€. 2.390.578,29	

#### b) Spesa c/capitale

TOTALE PAG. IN COMPETENZA	€. 186.229,80	
-----		= 18,64 %
IMPEGNI DEFINITIVI	€. 998.984,86	

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, relative alla realizzazione di opere pubbliche e a manutenzioni straordinarie, si propongono i seguenti prospetti da cui si evincono, per ogni singolo investimento le generalità del progetto e/o della spesa impegnata, l'assunzione del mutuo e i pagamenti eseguiti nell'esercizio cui il conto si riferisce, con una «annotazione» per significare il tipo di finanziamento utilizzato (trasferimento in capitale dalla Regione, applicazione di quote disponibili di avanzo di amministrazione, ricorso al credito con la Cassa DD.PP. o con altro Istituto), se vi sono state sospensioni nei lavori, se sono in corso azioni giudiziarie, i collaudi in corso d'opera eseguiti, se l'opera è parzialmente utilizzata, ecc. Ciascun «quadro» descrive lo stato di fabbrica, rispetto al progetto e/ o alla spesa ancora impegnata a residuo e a competenza, a chiusura dell'esercizio preso in esame.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

( in Euro )

DENOMINAZIONE DELLE OPERE E/O SPESE ANCORA IN CORSO:

**1) Manutenzione straordinaria scuole - € 545,18**

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
103	10.12.18	545,18					On.urbanizz.ne

**2) Interventi su edifici scolastici-sc.primaria Cavola - € 280.000,00**

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
80	22.11.18	14.731,50					Av.Amm.Inv.ti
81	22.11.18	260.378,42					Av.Amm.Inv.ti
82	22.11.18	4.890,08					Av.Amm.Inv.ti

**3) Manutenzione straordinaria impianti sportivi - € 6.701,58**

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
98	30.12.16	6.701,58					On.urbanizz.ne

**4) Acquisto area per costruzione pista ciclabile Toano - € 9.903,82**

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
97	26.11.11	9.903,82					Un.Appenn.RE

5) Manutenzione straordinaria strade - € 9.522,97

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
89	10.12.18	5.277,15					On.urbanizz.ne
95	10.12.18	3.044,89					On.urbanizz.ne

6) Interventi straordinari viabilità: € 120.000,00

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
41	08.08.18	120.000,00					Av.Amm.Vinc.

7) Interventi straordinari strade - € 49.361,84

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
61	10.09.18	49.361,84					Un.Appenn.RE

8) Interventi straordinari palestra - € 280.000,00

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo Residuo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
14	19.02.18	280.000,00				-	Mutuo I.C.S.

9) Interventi di protezione civile-tombamento fossi loc.Montebiotto - € 30.000,00

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo Residuo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
55	28.09.18	30.000,00				-	Contr.Reg.le

10) Interventi urgenti riduzione rischio idrogeologico: €. 11.011,22

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo Residuo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
81	29.12.08	11.011,22				-	Contr.Reg.le

11) Costruzione Nuova Casa della Salute: €. 653.605,01

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo Residuo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
90	12.12.18	492.311,92					Contr.Reg.le
90	12.12.18	116.767,09					Mutuo
100	10.12.18	10.526,00					Avv.Amm.Vin.
100	10.12.18	34.000,00					Contr.Reg.le

12) Interventi su cimiteri Manno e Corneto: €. 75.000,00

DELIBERA IMPEGNO SPESA			DETERMINA ASS.NE MUTUO			PAGAM.TI	ANNOT.NI
N.	Data	Importo Residuo	N.	Data	Ammontare	Esercizio del conto	Tipo di finanz.to
101	10.12.18	75.000,00				-	Alienaz.azioni

