



**COMUNE DI BERTINORO**  
(Provincia di Forlì-Cesena)

---

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012**

Approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 63 in data 22.04.2013

IL SINDACO  
( Nevio Zaccarelli)

IL CAPO SETTORE FINANZIARIO  
(Dr. Andrea Nanni)

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dr. Giancarlo Infante)

## DATI FISICI

TERRITORIO: Superficie: Kmq. 56,89;  
Altitudine s.l.m.: minima m.13, massima m. 329;  
Corsi d'acqua : Fiume Ronco, Torrente Bevano, Rio Salso;  
Rilievi montagnosi : Monte Maggio, Monte Sterlino;

POPOLAZIONE: Censimenti: 1961 n. 8.408, 1971 n. 7.795, 1981 n. 8.069, 1991 n. 8.601, 2001 n. 9.307, 2011 n. 10.798

|                              |         |                |          |
|------------------------------|---------|----------------|----------|
| Popolazione al 31.12.1997 n. | 8.958;  |                |          |
| Popolazione al 31.12.1998 n. | 9.043,  | aumento di 85  | + 0,95%; |
| Popolazione al 31.12.1999 n. | 9.131,  | aumento di 88  | + 0,98%; |
| Popolazione al 31.12.2000 n. | 9.283,  | aumento di 152 | + 1,66%; |
| Popolazione al 31.12.2001 n. | 9.327,  | aumento di 44  | + 0,47%; |
| Popolazione al 31.12.2002 n. | 9.369,  | aumento di 42  | + 0,45%; |
| Popolazione al 31.12.2003 n. | 9.441,  | aumento di 72  | + 0,77%; |
| Popolazione al 31.12.2004 n. | 9.502,  | aumento di 61  | + 0,65%; |
| Popolazione al 31.12.2005 n. | 9.639,  | aumento di 137 | + 1,44%; |
| Popolazione al 31.12.2006 n. | 9.830,  | aumento di 191 | + 1,98%; |
| Popolazione al 31.12.2007 n. | 10.267, | aumento di 437 | + 4,45%; |
| Popolazione al 31.12.2008 n. | 10.626, | aumento di 359 | + 3,50%; |
| Popolazione al 31.12.2009 n. | 10.901, | aumento di 275 | + 2,59%; |
| Popolazione al 31.12.2010 n. | 11.029, | aumento di 128 | + 1,17%; |
| Popolazione al 31.12.2011 n. | 11.193, | aumento di 164 | + 1,49%; |
| Popolazione al 31.12.2012 n. | 11.214, | aumento di 21  | + 0,19%. |

VIABILITA' Strade Statali: km 2,5    Autostrade .km. 3,2    Strade Provinciali km. 33,3  
Strade Comunali:  
Interne: km.3,205 Asfaltate km. 3,205    Bianche km. - -  
Esterne: km. 57,2 Asfaltate km.56,7    Bianche km.0,5  
Strade Vicinali km. 73, 52    Distanza dal capoluogo di Provincia km. 15  
Ferrovia Ancona - Bologna  
Linee Autobus: Collinello - Bertinoro - Forli, Fratta Terme - Forli, Fratta Terme  
- S. Maria Nuova - Ravenna, S, Maria Nuova - Forli, S. Maria Nuova - Cesena,  
Cesena - Capocolle - Panighina Forli  
Pubblica illuminazione: punti luce n. 1.651

URBANISTICA: P.R.G. approvato Giunta Provinciale 42280 del 07/08/2001;  
P.T.C.P. avente valore ed effetti di P.S.C. approvato con delibera Giunta  
Provinciale 68886/146 del 14/09/2006;  
R.U.E. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 43/2009;  
P.O.C. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 78/2012;  
Piano Insediamenti Produttivi approvato  
Piano di Edilizia Economico Popolare approvato

**PARTE PRIMA - ENTRATE DI COMPETENZA ANNO 2012**  
**ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)**

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Variazioni      | Previsione definitiva | Somme accertate  | Entrate x abitante | %             |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------------|---------------|
| <b>Titolo I</b><br><b>Entrate Tributarie</b>                          |                     |                 |                       |                  |                    |               |
| Imposte   | 4.176.642           | -655.978        | 3.520.663             | 3.429.593        | 306                | 81,41         |
| Tasse   | 35.000              | 2.144           | 37.144                | 28.034           | 2                  | 0,67          |
| Tributi speciali  | 194.697             | 561.835         | 756.532               | 755.062          | 67                 | 17,92         |
| <b>Totale</b>   | <b>4.406.339</b>    | <b>-92.000</b>  | <b>4.314.339</b>      | <b>4.212.690</b> | <b>376</b>         | <b>100,00</b> |
| <b>Titolo II</b><br><b>Entrate da contributi e Trasferimenti</b>      |                     |                 |                       |                  |                    |               |
| Dallo Stato   | 109.728             | 10.485          | 120.213               | 130.222          | 12                 | 35,50         |
| Dalla Regione   | 168.384             | -7.728          | 160.656               | 185.698          | 17                 | 50,62         |
| Dalla Regione Funz.Deleg.   | -                   | -               | -                     | -                | -                  | 0,00          |
| Da organismi comunitari   | -                   | -               | -                     | -                | -                  | 0,00          |
| Da altri enti   | 68.837              | 35.079          | 103.915               | 50.936           | 5                  | 13,88         |
| <b>Totale</b>   | <b>346.948</b>      | <b>37.837</b>   | <b>384.785</b>        | <b>366.856</b>   | <b>33</b>          | <b>100,00</b> |
| <b>Titolo III</b><br><b>Entrate Extratributarie</b>                   |                     |                 |                       |                  |                    |               |
| Proventi da servizi pubblici  | 894.047             | 88.858          | 982.905               | 942.943          | 84                 | 74,02         |
| Proventi beni comunali  | 45.000              |                 | 45.000                | 43.339           | 4                  | 3,40          |
| Interessi su anticipazioni e crediti                                  | 77.100              | 9.876           | 86.976                | 87.013           | 8                  | 6,83          |
| Utili netti dei servizi municipalizzati                               | 72.500              | 1.266           | 73.766                | 73.766           | 7                  | 5,79          |
| Proventi diversi  | 136.700             | 15.872          | 152.572               | 126.927          | 11                 | 9,96          |
| <b>Totale</b>   | <b>1.225.347</b>    | <b>115.873</b>  | <b>1.341.220</b>      | <b>1.273.988</b> | <b>114</b>         | <b>100,00</b> |
| <b>Totale entrate correnti</b>  | <b>5.978.633</b>    | <b>61.710</b>   | <b>6.040.344</b>      | <b>5.853.534</b> | <b>522</b>         | <b>100,00</b> |
| <b>Titolo IV</b><br><b>Entrate per alienazioni e trasferimenti</b>    |                     |                 |                       |                  |                    |               |
| Alienazione di beni patrimoniali                                      | 677.200             | -310.000        | 367.200               | 167.300          | 15                 | 25,54         |
| Trasferimenti di capitali dallo Stato                                 | 0                   | 0               | 0                     | 0                | 0                  | 0,00          |
| Trasferimenti di capitali dalla Regione                               | 334.110             | -60.000         | 274.110               | 7.279            | 1                  | 1,11          |
| Trasferimenti di capitali da altri enti                               | 30.390              | 60.000          | 90.390                | 39.603           | 4                  | 6,04          |
| Trasferimenti di capitali da imprese e privati                        | 645.000             | 66.450          | 711.450               | 440.993          | 39                 | 67,31         |
| Riscossioni di crediti  |                     |                 | 0                     |                  | 0                  | 0,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>1.686.700</b>    | <b>-243.550</b> | <b>1.443.150</b>      | <b>655.175</b>   | <b>58</b>          | <b>100,00</b> |
| <b>Titolo V</b><br><b>Entrate derivanti da accensione di prestiti</b> |                     |                 |                       |                  |                    |               |
| Anticipazioni di cassa  | 0                   | 0               | 0                     | 0                | 0                  | 0,00          |
| Finanziamenti a breve   | 0                   | 0               | 0                     | 0                | 0                  | 0,00          |
| Assunzioni di mutui   | 0                   | -               | 0                     | -                | 0                  | 0,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>        | <b>0</b>              | <b>-</b>         | <b>0</b>           | <b>0,00</b>   |
| <b>Titolo VI</b><br><b>Servizi per conto terzi</b>                    | <b>2.628.000</b>    | <b>10.000</b>   | <b>2.638.000</b>      | <b>1.070.647</b> | <b>95</b>          | <b>100,00</b> |
| <b>Avanzo di amministrazione</b>                                      | <b>400.000</b>      | <b>109.795</b>  | <b>509.795</b>        | <b>-</b>         | <b>0</b>           | <b>100,00</b> |
| <b>Totale Generale</b>  | <b>10.693.333</b>   | <b>-62.045</b>  | <b>10.631.289</b>     | <b>7.579.355</b> | <b>676</b>         | <b>100,00</b> |

**PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA ANNO 2012**  
**ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)**

| Descrizione                                     | Previsioni iniziali | Variazioni      | Previsione definitiva | Somme impegnate  | Imp/prev def % | Spese abitante | %             |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>Titolo I - Spesa Corrente</b>                |                     |                 |                       |                  |                |                |               |
| Amministrazione generale                        | 1.905.815           | 7.762           | 1.913.578             | 1.818.674        | 95,04%         | 162            | 31,37         |
| Giustizia                                       | -                   | -               | -                     | -                | 0,00%          | -              |               |
| Sicurezza pubblica                              | 367.908             | 4.230           | 372.138               | 366.755          | 98,55%         | 33             | 6,33          |
| Istruzione pubblica                             | 1.051.291           | 57.649          | 1.108.940             | 1.084.015        | 97,75%         | 97             | 18,70         |
| Funzioni relative alla cultura e beni culturali | 171.714             | 1.294           | 173.008               | 166.172          | 96,05%         | 15             | 2,87          |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo      | 41.000              | -3.750          | 37.250                | 33.305           | 89,41%         | 3              | 0,57          |
| Funzioni nel campo turistico                    | 204.050             | -17.220         | 186.830               | 184.771          | 98,90%         | 16             | 3,19          |
| Funzioni nel campo della viabilità e trasporti  | 681.246             | 259.021         | 940.266               | 908.434          | 96,61%         | 81             | 15,67         |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio | 410.835             | 3.767           | 414.602               | 402.850          | 97,17%         | 36             | 6,95          |
| Funzione del settore sociale                    | 813.636             | 8.465           | 822.101               | 751.491          | 91,41%         | 67             | 12,96         |
| Funzioni nel campo dello sviluppo economico     | 83.750              |                 | 83.750                | 80.750           | 96,42%         | 7              | 1,39          |
| Funzione relativa a servizi produttivi          | 83                  |                 | 83                    |                  | 0,00%          | -              | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                   | <b>5.731.328</b>    | <b>321.218</b>  | <b>6.052.546</b>      | <b>5.797.217</b> | <b>95,78%</b>  | <b>517</b>     | <b>100,00</b> |
| <b>Titolo II</b>                                |                     |                 |                       |                  |                |                |               |
| <b>Spese in conto capitale</b>                  |                     |                 |                       |                  |                |                |               |
| Amministrazione generale                        | 217.800             | -16.941         | 200.859               | 107.550          | 53,54%         | 10             | 16,93         |
| Giustizia                                       | -                   |                 | 0                     | -                | 0,00%          | -              | 0,00          |
| Sicurezza pubblica                              | 54.600              |                 | 54.600                | 54.545           | 99,90%         | 5              | 8,59          |
| Funzione di istruzione pubblica                 | 116.000             | -45.000         | 71.000                | 27.013           | 38,05%         | 2              | 4,25          |
| Funzioni relative alla cultura e beni culturali | 15.100              |                 | 15.100                | 12.973           | 85,91%         | 1              | 2,04          |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo      | 10.000              | 40.000          | 50.000                | 50.000           | 100,00%        | 4              | 7,87          |
| Funzioni nel campo turistico                    | 55.000              | -11.561         | 43.439                | 43.423           | 0,00%          | 4              | 6,83          |
| Funzioni nel campo della viabilità e trasporti  | 1.059.800           | -219.340        | 840.460               | 324.745          | 38,64%         | 29             | 51,11         |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio | 145.000             | -85.811         | 59.189                | 10.031           | 16,95%         | 1              | 1,58          |
| Funzione del settore sociale                    | 368.000             | -239.091        | 128.909               | 5.069            | 3,93%          | 0              | 0,80          |
| Funzioni nel campo dello sviluppo economico     | -                   |                 | -                     | -                | 0,00%          | -              | 0,00          |
| Funzione relativa a servizi produttivi          | -                   |                 | -                     | -                | 0,00%          | -              | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                   | <b>2.041.300</b>    | <b>-577.745</b> | <b>1.463.555</b>      | <b>635.348</b>   | <b>43,41%</b>  | <b>57</b>      | <b>100,00</b> |

**PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA ANNO 2012**  
**ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)**

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Variazioni     | Previsione definitiva | Somme impegnate  | Imp/prev def % | Spese abitante | %          |
|---|---------------------|----------------|-----------------------|------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>Titolo III</b>                                   |                     |                |                       |                  |                |                |            |
| <b>Rimborso di prestiti</b>                         |                     |                |                       |                  |                |                |            |
| Rimborso anticipazioni di cassa                     | 0                   |                | 0                     | 0                | 0,00%          | -              |            |
| Rimborsi di finanziamenti a breve termine           | 0                   | 0              | 0                     | 0                | 0,00%          | -              |            |
| Rimborsi di quote di capitale di mutui e prestiti   | 292.705             | 184.482        | 477.187               | 477.187          | 100,00%        | 43             | 100        |
| Rimborso di quote di capitale di debiti pluriennali | 0                   | 0              | 0                     | 0                | 0,00%          | -              |            |
| <b>Totale</b>                                       | <b>292.705</b>      | <b>184.482</b> | <b>477.187</b>        | <b>477.187</b>   | <b>100,00%</b> | 43             | <b>100</b> |
| <b>Titolo IV</b>                                    |                     |                |                       |                  |                |                |            |
| <b>Servizi per conto terzi</b>                      | <b>2.628.000</b>    | <b>10.000</b>  | <b>2.638.000</b>      | <b>1.070.647</b> | <b>40,59%</b>  | <b>95</b>      | <b>100</b> |
| Disavanzo di amministrazione                        | -                   | -              | -                     | -                | 0,00%          | -              | 0          |
| <b>Totale generale</b>                              | <b>10.693.333</b>   | <b>-62.045</b> | <b>10.631.289</b>     | <b>7.980.398</b> | <b>75,07%</b>  | 712            | <b>100</b> |

**ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISA PER CATEGORIE  
ECONOMICHE ANNO 2012**

| DESCRIZIONE  | TOTALE<br>IMPEGNI | %             | Spese x<br>abitante |
|--|-------------------|---------------|---------------------|
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                  |                   |               |                     |
| Personale  | 1.746.064         | 30,12         | 156                 |
| Acquisto di beni                                       | 468.080           | 8,07          | 42                  |
| Prestazioni di servizi                                 | 2.245.519         | 38,73         | 200                 |
| Utilizzo di beni di terzi                              | 11.108            | 0,19          | 1                   |
| Trasferimenti  | 668.023           | 11,52         | 60                  |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi           | 201.090           | 3,47          | 18                  |
| Imposte e tasse  | 145.472           | 2,51          | 13                  |
| Oneri straordinari della gestione corrente             | 311.860           | 5,38          | 28                  |
| Ammortamenti di esercizio                              | -                 | 0,00          | 0                   |
| Fondo svalutazione crediti                             | -                 | 0,00          | 0                   |
| Fondo di riserva                                       | -                 | 0,00          | 0                   |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>                           | <b>5.797.217</b>  | <b>100,00</b> | <b>517</b>          |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                         |                   |               |                     |
| Acquisizione di beni immobili                          | 548.257           | 86,29         | 49                  |
| Espropri e servitù onerose                             | -                 | 0,00          | 0                   |
| Acquisto di beni specifici per realiz. in economia     | -                 | 0,00          | 0                   |
| Utilizzazione di beni di terzi                         | -                 | 0,00          | 0                   |
| Acquisizioni di beni , macchine, attrezzature tecniche | 87.091            | 13,71         | 8                   |
| Incarichi professionali                                | -                 | 0,00          | 0                   |
| Trasferimenti di capitale                              | -                 | 0,00          | 0                   |
| Partecipazioni azionarie                               | 0                 | 0,00          | 0                   |
| Conferimenti di capitale                               | 0                 | 0,00          | 0                   |
| Concessioni di crediti e anticipazioni                 | -                 | 0,00          | 0                   |
| <b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                  | <b>635.348</b>    | <b>100,00</b> | <b>57</b>           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>6.432.564</b>  |               | <b>574</b>          |

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

|  | RESIDUI      | GESTIONE<br>COMPETENZA | TOTALE            |
|--|--------------|------------------------|-------------------|
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012                               |              |                        | 3.469.456,66      |
| RISCOSSIONI  | 2.257.754,15 | 6.814.612,85           | 9.072.367,00      |
| PAGAMENTI  | 2.559.627,88 | 5.801.128,10           | 8.360.755,98      |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2012                                   |              |                        | 4.181.067,68      |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31.12.2012 |              |                        | -                 |
| DIFFERENZA   |              |                        | 4.181.067,68      |
| RESIDUI ATTIVI   | 2.657.637,30 | 764.742,29             | 3.422.379,59      |
| RESIDUI PASSIVI  | 5.110.608,21 | 2.179.270,07           | 7.289.878,28      |
| DIFFERENZA   |              |                        | -3.867.498,69     |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>                 |              |                        | <b>313.568,99</b> |

| L'avanzo di amministrazione di cui sopra, ai sensi dell'art. 187, c.1 del Dlgs. 267/2000, deve essere così destinato: |                   |
|---|-------------------|
| Fondo vincolato:  | Euro              |
| a) opere di urbanizzazione primaria e secondaria  | 41.570,33         |
| b) Fondo vincolato per spese in conto capitale  | 11.983,14         |
| c) Fondo svalutazione crediti   | 10.886,50         |
| Totale avanzo vincolato   | 64.439,97         |
| Fondo non vincolato   | 249.129,02        |
| <b>Totale avanzo di amministrazione al 31.12.2012</b>   | <b>313.568,99</b> |

## ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI

### A) PARTE ENTRATA

|  |                     |
|--|---------------------|
| Residui al 01.01.2012                                      | 4.936.615,95        |
| Residui riscossi durante l'anno                            | 2.257.754,15        |
| Maggiori residui   | 21,04               |
| Residui insussistenti e inesigibili                        | 21.245,54           |
| <b>Totale residui al 31.12.2012 della gestione residui</b> | <b>2.657.637,30</b> |

### B) PARTE USCITA

|  |                     |
|--|---------------------|
| Residui al 01.01.2012                                      | 7.896.277,48        |
| Somme pagate nel corso dell'esercizio                      | 2.559.627,88        |
| residui insussistenti                                      | 226.041,39          |
| <b>Totale residui al 31.12.2012 della gestione residui</b> | <b>5.110.608,21</b> |



**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

| <b>DESCRIZIONE DEL SERVIZIO</b> | <b>ENTRATE</b>    | <b>SPESE</b>      | <b>RAPPORTO DI COPERTURA</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
|                                 |                   |                   |                              |
| <b>PREVISIONE 2012</b>          |                   |                   |                              |
|                                 |                   |                   |                              |
| MENSE SCOLASTICHE               | 216.000,00        | 364.578,34        | 59,25%                       |
| NIDO                            | 74.600,00         | 176.609,97        | 42,24%                       |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>290.600,00</b> | <b>541.188,31</b> | <b>53,70%</b>                |

| <b>CONSUNTIVO 2012</b> | <b>ENTRATE</b>    | <b>SPESE</b>      | <b>RAPPORTO DI COPERTURA</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
|                        |                   |                   |                              |
| MENSE SCOLASTICHE      | 229.773,37        | 378.531,35        | 60,70%                       |
| NIDO                   | 66.132,00         | 171.846,25        | 38,48%                       |
| <b>TOTALE</b>          | <b>295.905,37</b> | <b>550.377,60</b> | <b>53,76%</b>                |

**COMUNE DI BERTINORO**  
**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2012**

| MENSE SCOLASTICHE |  |                   |     |                   |
|-------------------|--|-------------------|-----|-------------------|
|                   | SPESA  | IMPEGNI TOTALI    | %   | QUOTA MENSA       |
|                   | Spese di personale:                                      |                   |     |                   |
| 1600              | Stipendi fissi (quota Mazzotti)                          | 22.800,00         | 30  | 6.840,00          |
| 1610              | Oneri riflessi (quota Mazzotti)                          | 6.300,00          | 30  | 1.890,00          |
| 1615              | IRAP   | -                 | 30  | -                 |
| 3970              | Salario accessorio                                       | 3.311,33          | 30  | 993,40            |
| 3975              | oneri riflessi su salario accessorio                     | 934,41            | 30  | 280,32            |
|                   | IRAP su salario accessorio                               | -                 | 30  | -                 |
|                   | <b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>                            | <b>33.345,74</b>  |     | <b>10.003,72</b>  |
| 1300/02           | Manutenzione immobili ed impianti                        | 6.150,00          | 10  | 615,00            |
| 1300/04           | Illuminazione e forza motrice                            | 10.112,71         | 10  | 1.011,27          |
| 1300/05           | Pulizia locali e cucina                                  | 3.926,93          | 50  | 1.963,47          |
| 1300/06           | Posta e telefono   | 1.508,50          | 10  | 150,85            |
| 1300/12           | Arredamento e materiale didattico                        | 150,60            | 10  | 15,06             |
| 1300/28           | Acqua  | 4.948,93          | 10  | 494,89            |
| 1300/30           | Riscaldamento e gas                                      | 6.254,51          | 100 | 6.254,51          |
|                   | Quota riscaldamento da gestione calore                   | 85.835,22         | 10  | 8.583,52          |
| 1410/02           | Elementari: manutenzione immobili                        | 3.900,00          | 10  | 390,00            |
| 1410/04           | Elementari: illuminazione                                | 11.580,06         | 10  | 1.158,01          |
| 1410/05           | Elementari: pulizia locali                               | 864,21            | 10  | 86,42             |
| 1410/06           | Elementari: telefono                                     | 1.539,50          | 10  | 153,95            |
| 1410/12           | Elementari: arredamenti                                  | 134,70            | 10  | 13,47             |
| 1410/28           | Elementari: acqua  | 2.695,85          | 10  | 269,59            |
| 1410/30           | Elementari: Riscaldamento e gas                          | 7.264,84          | 10  | 726,48            |
| 1675              | Spese per servizio refezione scolastica                  | 360.181,43        | 96  | 345.774,17        |
| 1685              | Piano di autocontrollo prod. alim.                       | 866,97            | 100 | 866,97            |
| 1890              | Canone noleggio struttura per refezione scolastica       | -                 | 100 | -                 |
|                   | <b>TOTALE ALTRE SPESE</b>                                | <b>507.914,96</b> |     | <b>368.527,63</b> |
|                   | <b>ENTRATE</b>   |                   |     |                   |
| 700               | Proventi per pasti delle scuole elementari e medie       | 88.599,18         | 100 | 88.599,18         |
| 710               | Proventi per le mense delle scuole materne               | 141.174,19        | 100 | 141.174,19        |
| 730               | Proventi per distribuzione dei prodotti lattiero caseari | -                 | 100 | -                 |
|                   | <b>TOTALE ENTRATE</b>                                    | <b>229.773,37</b> |     | <b>229.773,37</b> |

**RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE A CONSUNTIVO ANNO 2012**

|  | SERVIZIO     | SPESE IMPEGNATE  |  |                   | ENTRATE           | %            |
|--|--------------|------------------|--|-------------------|-------------------|--------------|
|  |              | PERSONALE        |  | ALTRE SPESE       |                   |              |
|  |              |                  |  | TOTALE            |                   |              |
|  | <b>MENSE</b> | <b>10.003,72</b> |  | <b>368.527,63</b> | <b>229.773,37</b> | <b>60,70</b> |

**COMUNE DI BERTINORO**  
**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2012**

| <b>NIDO</b> |  |                       |          |                   |
|-------------|--|-----------------------|----------|-------------------|
|             | <b>SPESA</b>   | <b>IMPEGNI TOTALI</b> | <b>%</b> | <b>QUOTA NIDO</b> |
|             | Spese di personale:  |                       |          |                   |
| 2970        | Stipendi fissi (quota Eneidi)  | 24.688,96             | 20       | 4.937,79          |
| 2980        | Oneri riflessi   | 6.383,95              | 20       | 1.276,79          |
| 2985        | IRAP   | 1.991,75              | 20       | 398,35            |
| 3970        | Salario accessorio   | 3.101,03              | 20       | 620,21            |
| 3975        | oneri riflessi su salario accessorio   | 822,64                | 20       | 164,53            |
|             | IRAP su salario accessorio   | 286,51                | 20       | 57,30             |
|             | <b>Tot. Spesa personale</b>  | <b>37.274,84</b>      |          | <b>7.454,97</b>   |
| 2730        | Costo gestione servizio coop. Acquarello   | 54.260,15             | 100      | 54.260,15         |
|             | Costi sostenuti direttamente dalle famiglie  | 66.132,00             | 100      | 66.132,00         |
| 1300/02     | Manutenzione immobili e impianti   | 6.150,00              | 20       | 1.230,00          |
| 1300/04     | illuminazione e forza motrice  | 10.112,71             | 20       | 2.022,54          |
| 1300/06     | Posta e telefono   | 1.508,50              | 10       | 150,85            |
| 1300/28     | acqua  | 4.948,93              | 20       | 989,79            |
| 1300/30     | Riscaldamento e gas  | 6.254,51              | 10       | 625,45            |
|             | Quota riscaldamento da gestione calore   | 22.591,40             | 20       | 4.518,28          |
| 1675        | Spese per servizio refezione scolastica  | 360.181,43            | 4        | 14.407,26         |
| 1780        | Coordinamento pedagogico e qualificazione servizi per l'infanzia (Comune Forlimpopoli)         | 14.000,00             | 90       | 12.600,00         |
| 5130        | Arredamento e materiale didattico  |                       | 100      | -                 |
|             | <b>Tot altre spese</b>   | <b>546.139,63</b>     |          | <b>156.936,32</b> |
|             | <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>583.414,47</b>     |          | <b>164.391,28</b> |
|             |  |                       |          |                   |
|             | <b>ENTRATE</b>   |                       |          |                   |
|             | rette sostenute dai genitori liquidate direttamente alla Coop Acquarello-gestrice del servizio | 66.132,00             | 100      | 66.132,00         |
|             |  |                       |          |                   |
|             | <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>66.132,00</b>      |          | <b>66.132,00</b>  |

**RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE A BILANCIO ANNO 2012**

|  | SERVIZIO    | SPESE           |                   | ENTRATE           | %             |
|--|-------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|
|  |             | PERSONALE       | ALTRE SPESE       |                   |               |
|  |             |                 |                   |                   |               |
|  | <b>nido</b> | <b>7.454,97</b> | <b>164.391,28</b> | <b>171.846,25</b> | <b>66,132</b> |

|  |
|--|
| <b>GESTIONE PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE COMPETENZA 2012</b> |
|--|

Entrate:

| <b>Codice risorsa</b> | <b>capitolo</b> | <b>Denominazione</b>                    | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b> |
|-----------------------|-----------------|---|---------------------|--------------------|
| 4050300               | 1500            | Proventi delle concessioni edilizie     | 234.155,90          | 234.155,90         |
| 4050300               | 1510            | Proventi derivanti dal condono edilizio | -                   | -                  |
|                       |                 | <b>TOTALE</b>                           | <b>234.155,90</b>   | <b>234.155,90</b>  |

Uscite:

| <b>Numero</b> | <b>Descrizione</b>           | <b>Impegni</b>    | <b>Pagamenti</b>  |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1</b>      | <b>Totale spese correnti</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |
| <b>2</b>      | <b>Totale investimenti</b>   | <b>98.321,24</b>  | <b>-</b>          |
| <b>3</b>      | <b>TOTALE</b>                | <b>198.321,24</b> | <b>100.000,00</b> |

**Quota destinata al finanziamento della spesa corrente (1/3)**

**50,42%**

Viene rispettato quanto disposto dall'art. 1 comma 713 della Legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) in quanto i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni destinate al finanziamento della spesa corrente ammontano al **50,42%**, inferiore al limite fissato dalla norma, 50%, oltre al 25% per la manutenzione del patrimonio comunale.

ANALISI PIANO DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA ANNO 2012

| Cap. | Descrizione   | Assestato  | Impegnato | Economie  | Pagato   | Fonti                                 |
|------|---|------------|-----------|-----------|----------|---------------------------------------|
| 4100 | REALIZZAZIONE NUOVO SISTEMA INFORMATIVO PER GLI UFFICI COMUNALI           | 5.800,00   | 5.800,00  | -         | 607,76   | Alienazioni                           |
| 4210 | LAVORI DI RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE DI PALAZZO ORDELAFFI                | 100.000,00 | 43.690,50 | 56.309,50 | 2.976,60 | Alienazioni + Avanzo amm. +Contributi |
| 4450 | PATRIMONIO IMMOBILIRE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 33.000,00  | 33.000,00 | -         | 3.811,50 | Avanzo amm. +Oneri                    |
| 4465 | SPESE PER MESSA IN SICUREZZA MURA CASTELLANE                              | 25.059,08  | 25.059,08 | -         |          | Alienazioni                           |
| 4480 | INCARICHI PROF.LI PER STIME PERIZIE E PROGETTI                            | 12.000,00  | -         | 12.000,00 |          | Alienazioni                           |
| 4485 | SPESE PER VERIFICHE SISMICHE  | 25.000,00  | -         | 25.000,00 |          | Alienazioni                           |
| 4510 | POLIZIA MUNICIPALE: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE DI ISTITUTO            | 15.000,00  | 15.000,00 | -         | 4.366,89 | Proventi codice strada                |
| 4525 | RINNOVO PARCO AUTO E MOTOVEICOLI PER POLIZIA MUNICIPALE                   | 39.600,00  | 39.544,90 | 55,10     |          | Proventi codice strada                |
| 4535 | SCUOLE MATERNE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE                  | 5.000,00   | 203,87    | 4.796,13  | 203,87   | Alienazioni +Avanzo amm.              |
| 4536 | SCUOLE MATERNE: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZ.                   | 5.000,00   | -         | 5.000,00  |          | Alienazioni                           |
| 4685 | SCUOLA ELEMENTARE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE               | 5.000,00   | 1.809,62  | 3.190,38  | 1.809,62 | Alienazioni +Avanzo amm.              |
| 4736 | SCUOLA MEDIA: ACQUISTO MOBILI,MACCHINE E ATTREZZATURA                     | 5.000,00   | -         | 5.000,00  |          | Alienazioni                           |
| 4737 | SCUOLA MEDIA: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZIONE                  | 25.000,00  | 25.000,00 | -         |          | Avanzo amm.                           |
| 4790 | PALESTRE SCOLASTICHE: ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA            | 5.000,00   | -         | 5.000,00  |          | Alienazioni                           |
| 4885 | ALTRI SERVIZI SCOLASTICI: ACQUISTO MOBILI,MACCHINE ED ATTREZZATURE        | 21.000,00  | -         | 21.000,00 |          | Alienazioni + Contributi              |
| 4895 | CENTRO CULTURALE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURA                | 15.100,00  | 12.972,56 | 2.127,44  | 3.345,80 | Alienazioni + Contributi              |
| 5130 | SERVIZIO NIDO: ACQUISTO MOBILI E ARREDI                                   | 1.000,00   | -         | 1.000,00  |          | Alienazioni                           |
| 5150 | BENI MOBILI, ATTREZZATURE ED AUSILI PER L'HANDICAP                        | 3.000,00   | -         | 3.000,00  |          | Alienazioni                           |
| 5185 | AMPLIAMENTO CIMITERO DI SANTA MARIA NUOVA SPALLICCI                       | 10.000,00  | 5.068,80  | 4.931,20  | 5.068,80 | Alienazioni                           |
| 5200 | COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI        | 85.000,00  | -         | 85.000,00 |          | Alienazioni + Oneri                   |
| 5202 | AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO CIMITERO DEL CAPOLUOGO                          | 28.908,63  | -         | 28.908,63 |          | Alienazioni                           |
| 5205 | RIACQUISTO E RETROCESSIONE LOCULI E AREE CIMITERIALI                      | 1.000,00   | -         | 1.000,00  |          | Alienazioni                           |
| 5340 | POTENZIAMENTO RETE IDRICA   | 4.188,79   | 4.188,79  | -         |          | Avanzo                                |
| 5350 | REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA   | 20.000,00  | -         | 20.000,00 |          | Contributi                            |
| 5510 | SPESE PER AMPLIAMENTO AREE VERDI (MONETIZZAZIONI)                         | 20.000,00  | 5.841,77  | 14.158,23 |          | Monetizzaz.                           |
| 5520 | SISTEMAZIONE AREE VERDI   | 5.000,00   | -         | 5.000,00  |          | Alienazioni + Avanzo                  |
| 5640 | SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI  | 50.000,00  | 50.000,00 | -         |          | Oneri                                 |

|      |   |                     |                   |                   |                  |                             |
|------|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|
| 5840 | SPESE PER ALLESTIMENTO UFFICIO<br>TURISMO PRESSO CA' DE BE'                       | 8.960,05            | 8.960,05          | -                 | 7.865,00         | Avanzo                      |
| 5845 | SPESE PER SEGNALETICA TURISTICA   | 34.478,74           | 34.462,96         | 15,78             |                  | Alienazioni +<br>Contributi |
| 5965 | COSTRUZIONE PARCHEGGI<br>(MONETIZZAZIONI)   | 30.000,00           | 6.625,17          | 23.374,83         |                  | Monetizzaz.                 |
| 5990 | VIABILITA': LAVORI DI URBANIZZAZIONE<br>PRIMARIA                                  | 373.210,00          | 193.757,62        | 179.452,38        |                  | Alienazioni +<br>Contributi |
| 6010 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE<br>VICINALI E CONSORTILI                        | 54.450,00           | 41.660,81         | 12.789,19         | 33.705,48        | Alienazioni +<br>Contributi |
| 6015 | SPESE PER PISTE CICLABILI<br>(MONETIZZAZIONI)                                     | 65.000,00           | 17.920,24         | 47.079,76         |                  | Monetizzaz.                 |
| 6045 | GESTIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE:<br>ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE<br>STRAORDINARIA   | 12.000,00           | 12.000,00         | -                 | 8.785,35         | Alienazioni                 |
| 6050 | COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E<br>COMPLETAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA<br>ILLUMINAZIONE | 28.000,00           | 26.621,24         | 1.378,76          |                  | Oneri                       |
| 6070 | ADEGUAMENTO VIA MAZZINI E ALTRO NEL<br>CENTRO STORICO                             | 265.000,00          | 20.000,00         | 245.000,00        |                  | Contributi                  |
| 6090 | RIFACIMENTO STRAORDINARIO<br>SEGNALETICA STRADALE                                 | 10.000,00           | 3.359,59          | 6.640,41          | 3.359,59         | Alienazioni                 |
| 6120 | ACQUISTO AUTOMEZZI E FURGONI PER LA<br>VIABILITA'                                 | 2.800,00            | 2.800,00          | -                 |                  | Alienazioni                 |
| 6425 | SPESE PER RIMBORSO DI ONERI DI<br>URBANIZZAZIONE                                  | 10.000,00           | -                 | 10.000,00         |                  | Oneri                       |
|      | <b>TOTALE INVESTIMENTI</b>  | <b>1.463.555,29</b> | <b>635.347,57</b> | <b>828.207,72</b> | <b>75.906,26</b> |                             |
| 6460 | CONCESSIONE DI CREDITI PER GESTIONE<br>LIQUIDITA'                                 | -                   |                   | -                 |                  |                             |
|      | <b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>   | <b>1.463.555,29</b> | <b>635.347,57</b> | <b>828.207,72</b> | <b>75.906,26</b> |                             |

## FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2012

| <b>Descrizione</b>                         | <b>Importo</b>    |
|--|-------------------|
| Alienazioni                                | 167.300,00        |
| Avanzo di amministrazione                  | 61.462,33         |
| Avanzo economico                           |                   |
| Mutui                                      |                   |
| Oneri di urbanizzazione                    | 98.321,24         |
| Monetizzazioni                             | 30.387,18         |
| Contributi pubblici                        | 46.881,92         |
| Contributi da privati                      | 176.450,00        |
| Proventi codice della strada               | 54.544,90         |
| <b>Totale finanziamenti a Investimenti</b> | <b>635.347,57</b> |
| Riscossione di crediti per gest.liquidita' | -                 |
| <b>Totale finanziamenti al Titolo II°</b>  | <b>635.347,57</b> |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEL PERSONALE 2012

| SEZ. | DESCRIZIONE                                  | CATEGORIE |   |    |    |    |    |        | TOTALE POSTI | POSTI COPERTI | POSTI DA COPRIRE | NOTE |  |
|------|--|-----------|---|----|----|----|----|--------|--------------|---------------|------------------|------|--|
|      |  | A         | B | B3 | C  | D  | D3 | Dirig. |              |               |                  |      |  |
| 1    | AMMINISTRAZIONE GENERALE                     |           | 1 | 1  | 12 | 2  | 3  |        | 19           | 14            | 5                |      |  |
| 2    | GIUSTIZIA                                    |           |   |    |    |    |    |        | 0            |               | -                |      |  |
| 3    | SICUREZZA PUBBLICA                           |           |   | -  | 6  | 1  | 1  |        | 8            | 7             | 1                |      |  |
| 4    | ISTRUZIONE E CULTURA                         |           |   | 1  |    |    |    |        | 1            | 0             | 1                |      |  |
| 5    | FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA               |           |   |    | 1  |    |    |        | 1            | 1             | -                |      |  |
| 6    | FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO   |           |   |    |    |    |    |        | -            |               | -                |      |  |
| 7    | FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO                 |           |   |    | 2  | 1  |    |        | 3            | 2             | 1                |      |  |
| 8    | FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'          |           | 2 | 1  |    |    |    |        | 3            | 3             | -                |      |  |
| 9    | FUNZIONI NEL CAMPO DEL TERRITORIO E AMBIENTE |           | 3 | 1  | 2  | 5  | 2  |        | 13           | 9             | 4                |      |  |
| 10   | FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE                 |           | 1 |    |    | 3  |    |        | 4            | 4             | -                |      |  |
| 11   | FUNZIONI NEL CAMPO ECONOMICO                 |           |   |    | 1  | 1  |    |        | 2            | 2             | -                |      |  |
| 12   | FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI      |           |   |    |    |    |    |        | -            |               | -                |      |  |
|      | <b>TOTALE</b>                                |           | - | 7  | 4  | 24 | 13 | 6      | 0            | 54            | 42               | 12   |  |

N.B. - MEDIA ANNO 2012

RAPPORTO ORGANICO/POPOLAZIONE                      1/267

### ASSUNZIONI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO A CARICO DEL BILANCIO COMUNALE

| SERVIZI       | N.       | GIORNATE   | SPESA            |
|---------------|----------|------------|------------------|
| ESTERNI       | 1        | 51         | 4.742,49         |
| TECNICI       | 1        | 25         | 2.003,44         |
| RAGIONERIA    |          |            |                  |
| DEMOGRAFICO   | 1        | 312        | 34.417,08        |
| VIGILI        | 2        | 416        | 44.919,40        |
| SEGRETERIA    |          |            |                  |
| TURISTICO     |          |            |                  |
| <b>TOTALI</b> | <b>5</b> | <b>804</b> | <b>86.082,41</b> |

Il prospetto riporta le giornate retribuite e la spesa pagata nel 2012 per i dipendenti assunti a tempo determinato. Gli importi sono stati estrapolati dalla scheda riassuntiva cedolini per il 2012 dei dipendenti.

Sono escluse le altre forme di lavoro flessibile.



**UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISTINTO PER  
FONDI VINCOLATI, FONDI PER SPESE IN CONTO CAPITALE E  
FONDI NON VINCOLATI AL BILANCIO 2012**

**Fondi vincolati per opere di urbanizzazione:**

| Titolo | capitolo | Denominazione   | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 2      | 6505     | Estinzione anticipata mutui Cassa Depositi e Prestiti | 21.065,39         | 21.065,39         |
|        |          | <b>TOTALE VINCOLATI PER ONERI</b>                     | <b>21.065,39</b>  | <b>21.065,39</b>  |

**Fondi vincolati per spese in conto capitale:**

| Titolo | capitolo | Denominazione   | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 1      | 6505     | Estinzione anticipata mutui Cassa Depositi e Prestiti | 161.620,93        | 161.620,93        |
|        |          | <b>TOTALE VINCOLATI CONTO CAPITALE</b>                | <b>161.620,93</b> | <b>161.620,93</b> |

**Fondi vincolati per monetizzazione verde pubblico:**

| Titolo | capitolo | Denominazione                     | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|        |          |                                   | -                 | -                 |
|        |          | <b>TOTALE VINCOLATI PER ONERI</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

**Fondi vincolati per Fondo Svalutazione Crediti**

| Titolo | capitolo | Denominazione                            | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|--|-------------------|-------------------|
| 1      | 3800     | Fondo Svalutazione Crediti               | 10.886,50         | -                 |
|        |          | <b>TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b> | <b>10.886,50</b>  | <b>-</b>          |

**Fondi non vincolati:**

| Titolo | capitolo | Denominazione   | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 1      | 3398     | spese straordinarie per rimozione neve                          | 250.000,00        | 250.000,00        |
| 3      | 6505     | Estinzione anticipata mutui Cassa Depositi e Prestiti           | 417,02            | 417,02            |
| 2      | 4210     | lavori di recupero e ristrutturaz. Palazzo Ordelauffi           | 10.000,00         | 10.000,00         |
| 2      | 4450     | patrimonio immob.: lavori adeguamento e manutenz. straordinaria | 11.300,00         | 11.300,00         |
| 2      | 4535     | sc.materne: acquisto mobili.macchine e attrezzature             | 203,88            | 203,87            |
| 2      | 4685     | sc.element.: acquisto mobili, arredi macch. e attrezzature      | 1.809,62          | 1.809,62          |
| 2      | 4737     | sc.media : lavori di adeguamento e straord.manutenzione         | 25.000,00         | 25.000,00         |
| 2      | 5340     | potenziamento rete idrica                                       | 4.188,79          | 4.188,79          |
| 2      | 5520     | sistemazione aree verdi   | 4.342,95          | -                 |
| 2      | 5840     | spese per allestimento ufficio turismo presso Cà de Bè          | 8.960,05          | 8.960,05          |
|        |          | <b>TOTALE NON VINCOLATI</b>                                     | <b>316.222,31</b> | <b>311.879,35</b> |
|        |          | <b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>                                  | <b>509.795,13</b> | <b>494.565,67</b> |

|   |
|---|
| <b>PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 2012</b> |
|---|

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| <b>1</b>  | Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)   | SI |
| <b>2</b>  | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef   | NO |
| <b>3</b>  | Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III  | NO |
| <b>4</b>  | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente  | NO |
| <b>5</b>  | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti  | NO |
| <b>6</b>  | volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale) | NO |
| <b>7</b>  | Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel)  | NO |
| <b>8</b>  | Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)  | NO |
| <b>9</b>  | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti  | NO |
| <b>10</b> | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente  | NO |

## **CONSIDERAZIONI GENERALI SULL'ENTRATA**

### **Titolo I      Entrate Tributarie**

Il gettito delle entrate tributarie è stato pari ad € 4.212.690 e corrisponde al 97,64% della previsione assestata; nel 2011 il gettito è stato di € 4.111.712 e corrispondeva al 99,57% della previsione assestata. La natura delle spettanze statali è cambiata ancora, infatti è rimasto il fondo sperimentale di riequilibrio.

La quota pro-capite di gettito tributario è pari a € 376, in lieve aumento rispetto a € 367 del 2011.

Il contenzioso tributario si mantiene su livelli molto bassi.

Il 2012 è stato il primo anno di applicazione dell'IMU, tributo che ha sostituito l'ICI e rimodulato il fondo sperimentale di riequilibrio; le aliquote del 2012 erano:

abitazione principale e relative pertinenze 4,5 per mille (gettito integralmente comunale);

fabbricati rurali strumentali 1 per mille (gettito integralmente comunale);

altri immobili 8,6 per mille (di cui il 3,8 per mille a favore dello stato e 4,8 a favore del comune).

Il gettito è stato accertato in € 2.827.876.

Per il fondo sperimentale di riequilibrio è stato accertato quanto comunicato dal Ministero, si evidenzia che si è tutt'ora in attesa della quantificazione definitiva, prevista per febbraio 2013.

L'addizionale comunale irpef è stata aumentata rispetto al 2011, prevedendo un'aliquota del 0,35% con l'introduzione di una fascia di esenzione per i soggetti passivi con un reddito imponibile fino a € 10.000; a consuntivo, iniziando a tener conto dei principi ispiratori alla nuova contabilità, è iscritto un accertamento di € 248.048.

Il recupero di ICI anni precedenti è stato di € 261.780, in aumento del 16% rispetto al 2011.

Complessivamente gli accertamenti sono pari al 97,64% delle previsioni assestate.

Le entrate tributarie coprono il 71,97% delle entrate correnti del bilancio, stabili rispetto al 2011.

### **Titolo II      Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, delle Regioni e degli altri Enti.**

Il gettito di queste entrate è stato di € 366.856, mentre nel 2011 era stato di € 446.651. La quota statale è stata di € 130.222, di cui € 71.973 di fondo sviluppo investimenti. Le entrate per trasferimenti regionali sono state di € 185.698, mentre i contributi da altri enti pubblici sono stati di € 50.936. Gli accertamenti sono stati pari al 95,34% delle previsioni assestate.

L'incidenza del gettito relativo ai trasferimenti correnti rispetto alle entrate correnti ammonta ora al 6,27%, in riduzione rispetto al 7,82% del 2011. In conseguenza di ciò, la quota pro-capite di trasferimenti correnti diminuisce a € 33, rispetto a € 40 del 2011.

### **Titolo III      Entrate Extratributarie.**

Il gettito delle entrate extratributarie è stato di € 1.273.988 e corrisponde al 93,73% della previsione assestata; nel 2010 il gettito è stato di € 1.153.428 e corrispondeva al 96,83% della previsione assestata.

Per quanto riguarda le sanzioni per violazioni del codice della strada, sono stati accertati € 485.246, in aumento rispetto ad € 422.130 del 2011.

Per la refezione scolastica sono stati accertati € 229.773, in aumento rispetto ad € 206.168 del 2011.

Gli interessi attivi sono stati pari ad € 87.013, in aumento rispetto ad € 70.613 del 2011, grazie agli interessi maturati sulla rateizzazione concessa per il pagamento della quota detenuta nella Società Bertinoro Terme Fratta spa.

Sono stati incassati dividendi dalle partecipate per € 73.766, in diminuzione rispetto ad € 79.064 del 2010; i dividendi sono stati erogati da Hera spa per € 45.666, da Romagna Acque Società delle Fonti spa per € 12.373 e da Unica Reti spa per € 15.727.

La quota pro-capite di entrate extratributarie aumenta ad € 114 rispetto a € 103 dell'esercizio precedente. L'incidenza del gettito rispetto alle entrate correnti ammonta al 21,76%, in lieve aumento rispetto al 20,19% del 2010.

#### **Titolo IV Entrate derivanti da alienazione e ammortamento di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali e riscossione di crediti.**

La quota procapite delle entrate di questo titolo è di € 58, in netto calo rispetto ai € 91 del 2011.

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati € 100.000 per la cessione della quota detenuta nella Società Bertinoro Terme Fratta spa.

Sono stati accertati € 47.300 di proventi da concessioni cimiteriali.

Sono stati accertati contributi in conto capitale da parte della Regione per € 7.279 e della Provincia per € 39.603.

Non si registrano trasferimenti statali per investimenti.

I proventi da permessi di costruire ed oneri di urbanizzazione sono stati di € 234.156, in lieve aumento rispetto ad € 230.441 del 2011. La quota destinata al finanziamento delle spese correnti è stata pari al 50,42, mentre nel 2010 era stata del 47,73%.

I proventi da monetizzazioni sono stati di complessivi € 30.387, in diminuzione rispetto ad € 51.835 del 2011.

Nell'esercizio non sono state attivate forme di gestione attiva della liquidità, anche per effetto del nuovo regime di tesoreria unica.

#### **Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti.**

Durante l'esercizio non sono stati stipulati nuovi mutui o prestiti.

Anche quest'anno non è stato necessario attivare l'anticipazione di tesoreria.

#### **Titolo VI Servizi per conto di terzi.**

Non vi sono rilievi da fare.

## CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA SPESA

### **Titolo I      Spese correnti.**

La gestione di competenza ha registrato economie pari al 4,22% delle previsioni definitive, in lieve diminuzione rispetto al 4,34% del 2011. In termini assoluti la spesa corrente è aumentata, passando ad € 5.797.217 rispetto ad € 5.596.996 del 2011; la spesa corrente procapite è di € 517, in aumento di € 17 rispetto al 2011.

Rispetto alle previsioni iniziali, per effetto delle variazioni di bilancio ci sono stati aumenti nelle funzioni di amministrazione generale, sicurezza pubblica, istruzione pubblica, cultura, viabilità, gestione del territorio e servizi sociali, mentre ci sono state diminuzioni nello sport e nel turismo. Anche quest'anno la funzione che assorbe più risorse è l'amministrazione generale con il 31,37%, sostanzialmente stabile rispetto al 31,29% del 2011, mentre tra gli interventi il più oneroso è quello delle prestazioni di servizi, che copre il 38,73%, in aumento rispetto al 37,04% dell'anno precedente.

Gli interessi passivi incidono per il 3,47%, in diminuzione rispetto al 3,67% del 2011.

L'incidenza della spesa per il personale rispetto al complesso della spese correnti è del 30,12%, in diminuzione rispetto al 31,19 dell'anno precedente.

L'obbligo di riduzione della spesa per il personale, calcolata come indicato dalla Corte dei Conti, è stato rispettato: nel 2011 è stata pari ad € 1.677.874, mentre nel 2012 è diminuita ad € 1.656.157.

Tra gli oneri straordinari va segnalata la spesa di € 250.000 per le eccezionali nevicate intervenute nel periodo gennaio - febbraio 2012.

I servizi a domanda individuale hanno avuto il seguente andamento: asilo nido 38,48% (nel 2011 38,43%) e refezione scolastica 60,70% (nel 2011 52,99%); globalmente il tasso di copertura è stato del 48,59%, mentre nel 2010 era stato del 52,13%.

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

### **Titolo II      Spese in conto capitale.**

Gli investimenti sono stati impegnati per complessivi € 635.348 e sono stati finanziati:

con mezzi propri:

- per €     167.300 alienazioni e cessione di diritti patrimoniali;
- per €     61.462 avanzo di amministrazione;
- per €     98.321 entrate da permessi a costruire;
- per €     30.387 monetizzazioni di opere di urbanizzazione;
- per €     54.545 proventi da sanzioni al codice della strada

con trasferimenti:

- per €     223.332 contributo da Enti Pubblici;

Tra gli investimenti finanziati nel 2012 (di almeno € 100.000) si segnalano € 142.000 per l'intervento relativo alle opere di urbanizzazione "La Perla" a fronte dell'incameramento della fidejussione.

### **Titolo III Spese per rimborso di prestiti.**

Anche nel 2012 non è stato necessario ricorrere alla anticipazione di Tesoreria in quanto la liquidità è stata sempre sufficiente.

Il rimborso delle rate per ammortamento prestiti è stato regolare per € 294.084.

In seguito alla delibera C.C. n. 85 del 22.11.2012 è stato estinto anticipatamente il mutuo di originari € 200.000 con il versamento del debito residuo di € 183.103;

### **Titolo IV – Servizi per conto di terzi.**

Non vi sono rilievi da fare.

## AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario 2012 genera un avanzo di amministrazione di € 313.568,99, in diminuzione rispetto all'anno precedente.

L'avanzo di amministrazione 2012 è così suddiviso:

|  |              |
|--|--------------|
| vincolato per opere di urbanizzazione    | € 41.570,33; |
| vincolato per spese in conto capitale    | € 11.983,14; |
| vincolato per fondo svalutazione crediti | € 10.886,50; |
| non vincolato                            | € 249.129,02 |

L'avanzo di amministrazione 2011 si è formato per € 204.816,89 (65,32%) dalla gestione residui e per € 108.752,10 (34,68%) dalla gestione di competenza e dall'avanzo anni precedenti; l'avanzo 2009 si caratterizzava per una minore incidenza della gestione residui.

## CONCLUSIONI FINALI

Come per gli anni precedenti, anche la gestione dell'esercizio finanziario 2012 si caratterizza per l'incidenza della disciplina del patto di stabilità interno sulle scelte di bilancio, con le tensioni verificatesi nel corso dell'esercizio (basti ricordare le spese straordinarie per il "nevone") che si sono gradualmente dissolte in base all'attenta gestione e, soprattutto, grazie allo "spazio patto" concesso dalla Regione per effetto del patto regionale incentivato (€ 195.400 il 10.09.2012) e del patto regionale integrato (€ 700.000 il 31.10.2012), per cui è stato possibile smaltire gran parte dei pagamenti previsti per le spese in conto capitale.

Il patto di stabilità 2012, che prevedeva alla fine un saldo obiettivo pari a - 456.000, è stato rispettato con un saldo finanziario di € 9.000 maggiore rispetto all'obiettivo.

L'attuazione dei programmi ha avuto un buon esito.

Globalmente il risultato è da ritenersi positivo in relazione alla capacità gestionale degli uffici .

Per quanto riguarda le società partecipate si evidenzia:

- ◆ con delibera C.C. n. 120/2010 è stata effettuata la ricognizione;
- ◆ la rata prevista di € 400.000 per il 2012, relativa alla cessione della quota detenuta nella Società Bertinoro Terme Fratta spa, visti gli "spazi patto" concessi dalla Regione a fine ottobre e su richiesta del debitore, è stata ripartita in € 100.000 sul 2012 ed € 300.000 sul 2013, di cui restano da incassare € 50.000; rimangono ancora da incassare due rate da € 400.000 e quattro rate da € 500.000;
- ◆ per quanto riguarda Ceub soc. cons. a r.l., dove il Comune di Bertinoro ha una quota del 20%, in esecuzione di quanto previsto con la delibera C.C. n. 91/2011 e previo positivo monitoraggio, è stata erogata la somma di € 90.000 quale quota 2012 del contributo straordinario di complessivi € 270.000 per investimenti realizzati e realizzandi.

Per quanto riguarda il personale:

- ◆ a fine novembre è stato collocato a riposo un dipendente categoria C presso il Settore Tecnico LL.PP., sostituito a fine anno da dipendente pari categoria tramite mobilità;
- ◆ attualmente presso il Settore Affari Generali Servizi Demografici è in servizio un dipendente categoria D con contratto a tempo determinato fino al 30.09.2014, che ha presentato le dimissioni dal 01.05.2013 per essere assunto a tempo indeterminato presso un altro comune;
- ◆ all'inizio di dicembre è stato assunto a tempo determinato e parziale un dipendente categoria C presso il Settore Tecnico Urbanistica, a parziale sostituzione di una maternità, con contratto in scadenza il 31.07.2013.

Sono stati rispettati 9 dei 10 parametri di deficitarietà strutturale, mentre l'anno scorso ne erano stati rispettati 10.

Nel corso del 2012 è proseguita la gestione associata di alcuni servizi tramite l'Associazione Intercomunale della Pianura Forlivese.

Sulla base di quanto sopra e delle tabelle illustrative, si ritiene di aver raggiunto gli obiettivi prefissati nel bilancio di previsione 2012 e relative variazioni.

L'inizio del 2013 si caratterizza per i seguenti aspetti:

- ◆ è stata rimodulata l'imposta municipale propria (imu), variando il riparto tra comune e stato;
- ◆ i trasferimenti statali sono stati ulteriormente ridotti per effetto del DL 95/2012, con ulteriori elementi di incertezza non essendo ancora puntualmente quantificati;
- ◆ il legislatore ha mantenuto la possibilità di intervenire sulla leva fiscale;
- ◆ è il primo anno di applicazione della Tares, ma le incognite sono ancora tali per cui mancano gli elementi di competenza Atersir (piano finanziario del servizio) e quindi del Comune (regolamento, rate e tariffe); il DL n. 35/2013 ha ulteriormente variato il quadro normativo;
- ◆ il patto di stabilità interno continua ad operare per competenza ibrida, la Legge Regionale n. 12/2010 sarà utile per aumentare la flessibilità gestionale del Comune, insieme al patto regionale incentivato e all'intervento statale di cui all'art. 1 del DL n. 35/2013;
- ◆ il rispetto del patto di stabilità interno 2013 sarà ancora più difficile, a meno di interventi statali e/o regionali; si ricorda che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione alle spese finali peggiora il saldo (l'avanzo 2012 è di € 313.569) e i residui passivi al titolo II, pari ad € 4.948.785, se venissero tutti pagati nel corso del 2013 renderebbero impossibile il rispetto del patto di stabilità 2013, a meno di stravolgimenti legislativi sull'impianto del patto;
- ◆ si prevede di realizzare importanti investimenti, anche a fronte di contributi in conto capitale,
- ◆ sono già stati contabilizzati pagamenti nei residui per € 1.244.235, pari al 17,09% dei residui passivi al 31.12.2012; di questi pagamenti € 281.288 si riferiscono al titolo secondo;
- ◆ sono già stati contabilizzati incassi nei residui per € 352.992, pari al 10,31% dei residui attivi al 31.12.2012; di questi incassi nulla si riferisce al titolo quarto;
- ◆ entro il 30.09.2013 occorrerà cedere diverse partecipazioni per effetto dell'art. 14 comma 32 del DL n. 78/2010 e dell'art. 29 del DL n. 216/2011, a meno che la popolazione complessiva dei comuni soci superi 30.000 abitanti e le quote siano paritarie oppure proporzionali al numero di abitanti;
- ◆ vista l'evoluzione normativa statale e regionale, occorrerà definire gli assetti e la disciplina dell'unione dei comuni a 15 per i servizi sociali, polizia municipale, protezione civile ed informatica, dato che dovrà essere operativa dal 01.01.2014.

Il Capo Settore Finanziario  
(Dr. Andrea Nanni)