



Comune di Modena
Settore Politiche Finanziarie
Ufficio Programmazione Finanziaria



LE POLITICHE DI BILANCIO

2013 - 2015

Quadro politico-normativo della manovra comunale 2013 - 1



Quadro di **variabilità** e **incertezza** (decreti mancanti/elementi incerti):

- **Spending review** (L.135 del 7/8/2012):
 - Limiti personale/abitanti da spending review (decreto entro 31/12/2012, non emanato)
- **Controlli** (L. 213 del 7/12/2012):
 - Nuovo regime esteso di regolarità contabile e controllo revisori
- **Legge stabilità 2013** (L. 228 del 24/12/2012):
 - Nuovo riparto IMU Comuni e Stato; fabbricati D
 - Eliminazione Fondo Sperimentale Riequilibrio, creazione Fondo di solidarietà comunale (riparto con decreto M. Int. entro 30 aprile 2013, non ancora emanato)
 - Introduzione Tares e imposta indivisibile comunale
- **Decreto pagamenti** (DL n. 35 dell'8.4.2013, in corso di conversione):
 - Revisione Tares (imposta indivisibile non ai comuni, saldo a dicembre, riscossione)
 - Obblighi di pagamenti documentati al 31/12/2012 esclusi dal Patto (invariato per 2013)
- **Impegno politico del Governo** a rivedere **IMU, Tares/Service tax** entro settembre 2013 e possibile revisione **IVA** (22% dal 1 luglio 2013; 10% da 2014 per coop.soc.).



Quadro politico-normativo della manovra comunale 2013 - 2



- Conseguenze del quadro di **incertezza**:
 - Possibili delibere di **variazione di bilancio e regolamentare in autunno**
 - Soprattutto **in caso di intervento** di governo e parlamento in materia di **IVA, IMU, Tares**, etc.
 - Ma opportunità di non protrarre ulteriormente **esercizio provvisorio** in dodicesimi (indispensabili scelte strategiche e per avere manovre efficaci nell'anno).



Quadro politico-normativo della manovra comunale 2013 - 3



- Prosegue la **riduzione dei trasferimenti**: mancano quote crescenti di **fiscalità generale**
 - previsto ulteriore calo di **-9,2 milioni**;
 - **grado di finanza derivata** da 19% a **11%** nel 2013.
- Questo costringerebbe a scegliere tra:
 - **pressione fiscale** su imprese e cittadini
 - **riduzioni** ai servizi e alle iniziative locali.
- Necessario proseguire nei processi di riorganizzazione, innovazione, semplificazione, **efficienza della PA** per evitare di scaricare i costi (minori trasferimenti+inflazione) su un sistema economico in difficoltà.



Quadro strategico della manovra comunale 2013 - 1



- In questo quadro di razionalizzazione ed efficienza della PA, **mantenere un ruolo di governo e sostegno allo sviluppo da parte dell'ente pubblico.**
- **Non sostenibilità di una politica di pura austerità**, agire per la **sobrietà e l'efficienza**, nel quadro di difficoltà del sistema nazionale (anche alla luce del recente rientro della procedura di infrazione per deficit eccessivo).



Quadro strategico della manovra comunale 2013 - 2



4 linee di intervento:

1. **Misure** necessarie alla **coerenza** e **generalità** dei sacrifici richiesti al paese (costi sensibili: costi istituzionali, di struttura, etc.)
2. **Riorganizzazione strategica dei servizi** (adeguamento alla evoluzione della domanda, nella crisi e in chiave futura)
3. **Riduzione dei costi di produzione dei servizi** (efficienza, razionalizzazione, economia di scala)
4. **Equità** (progressività tributaria e tariffaria, lotta alla evasione, attenzione alle possibili condizioni di discriminazione).



Quadro strategico della manovra comunale 2013 - 3



- **Vincoli essenziali della manovra:**
 - **NO AUMENTO TASSE SU CITTADINI E IMPRESE**
(aliquote comunali IMU e IRP EF bloccate sul 2012).
 - **TARIFFE SERVIZI SOCIALI E SCOLASTICI INVARIATE**
 - **Ridisegni sui SERVIZI COMUNALI** con scelte
 1. di **riorganizzazione** strategica e/o
 2. di razionalizzazione ed **efficientamento**.



I numeri essenziali della manovra 2013: note tecniche



- A causa della introduzione del **bilancio armonizzato** (D.Lgs 23.6.2011 n. 118) la **comparazione** tra preventivo 2013 e preventivi degli anni precedenti è estremamente **complessa**. Si tratta di esposizioni non compatibili.
- Sono inoltre intervenute **variazioni rilevanti di merito** (Tares, gestione del FRNA con USL, Fondi svalutazione, etc.) che modificano sensibilmente le grandezze **in entrata e uscita**.
- **I confronti** (salvo diversa indicazione) sono perciò realizzati **sull'assestato 2013**, cioè sul “preventivo finale”, con le modifiche intercorse in corso d'anno, che si avvicina molto al consuntivo, e che soprattutto è confrontabile perché armonizzato, a differenza del preventivo iniziale 2012.



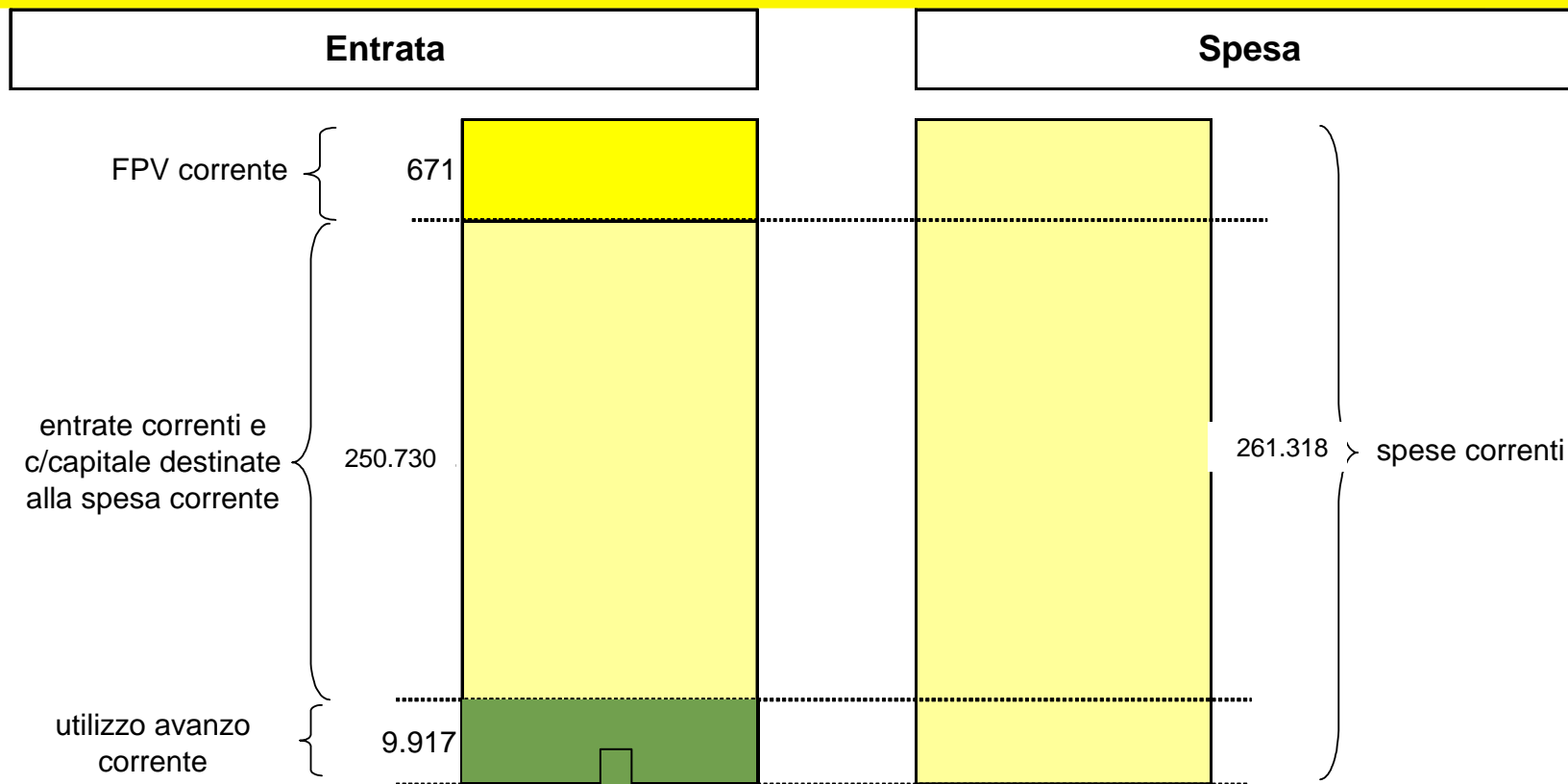
Equilibrio di parte corrente



Entrate 2013 (in Mln €)		Spesa corrente 2013 (in Mln €)	
Entrate (tit. 1-2-3)	235,635	Spese correnti (tit. 1)	242,641
Fondo Pluriennale Vincolato	0,671	Quote di capitale dei mutui e prestiti (tit.4)	18,677
Applicazione avanzo amm.zione	9,917		
Entrate destinate a estinzione anticipata di prestiti	15,095		
TOTALE	261,318	TOTALE	261,318



Equilibrio di parte corrente



1.780 per Fondo rischi (nuovo principio contabile)

3.955 per FSC multe - passaggio da acc.to per cassa a acc.to per competenza

902 per FSC ICI arretrati - passaggio da acc.to per cassa a acc.to per competenza

418 per FSC imposta pubblicità arretrati - passaggio da acc.to per cassa a acc.to per competenza

2.500 per FSC entrate diverse arretrati - passaggio da acc.to per cassa a acc.to per competenza

320 per Fondo trattamento accessorio PM - rideterminazione anno di competenza

42 per Fondo incentivi personale art 27 L.150/2009 - rideterminazione anno di competenza

9.917 Totale



Finanza derivata



	IMPEGNATO 2012	PREVISIONE 2013
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato di cui:	33.116	32.128
Fondo Sperimentale di Riequilibrio	29.100	2.400
Fondo di Solidarietà Comunale		26.000
Altri trasferimenti e rimborsi	4.016	3.728
da Regione	4.897	2.259
da Provincia	591	926
da A.U.S.L.	19.542	12.821
da Altro	1.513	1.101
Totale	59.660	49.234
I.M.U.	72.232	66.100
MANOVRA IMU + FONDO SPERIMENTALE/SOLIDARIETA	101.332	92.100

➔ **- 9,2 mil**





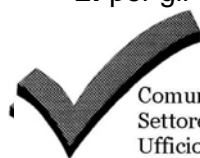
I rimborsi statali spettanti al Comune di Modena

Tipo contributo	Anni	Spese sostenute o minori entrate	Credito riconosciuto (Nota 1)	Credito non riconosciuto
Rimborso IVA sui servizi non commerciali a tariffa (L. 488/1999 art.6c.3 e DPR n°33/2001)	Da 2001 a 2010	19.347	13.700	5.647
Rimborso Spese Uffici Giudiziari (L. 392/41 modificata dalla L. 59/1997 e D.P.R. 187/98) (Nota 2)	Da 2001 a 2013	25.723	13.025	12.698
Totale		45.070	26.724	18.346

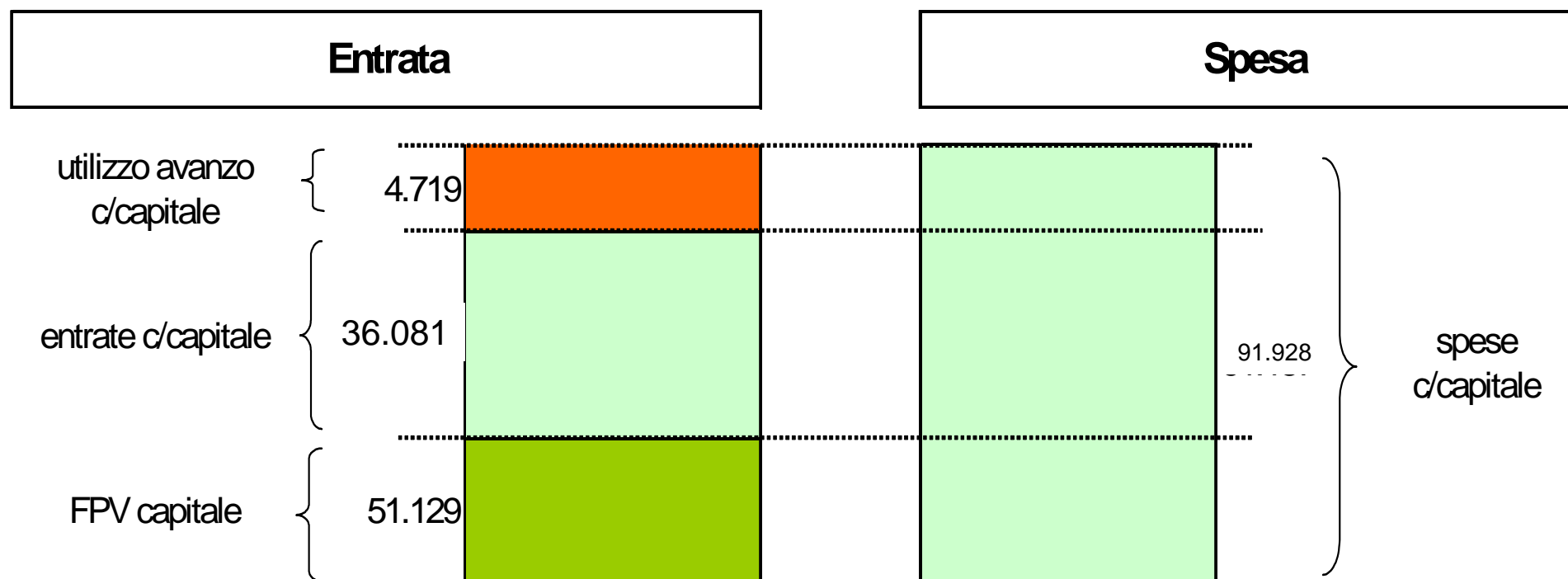
Note :

1 : per riconosciute si intendono le somme spettanti al Comune di Modena oggetto di comunicazioni da parte degli organi eroganti

2: per gli uffici giudiziari , in assenza di comunicazioni , si intendono riconosciute le sole somme pagate



Equilibrio di parte capitale



Misure sui costi sensibili: amministratori, dirigenti, personale



- **Amministratori e indennità:**
 - Trasferte amministratori -33% (-4,7)
 - Indennità e compensi organi: -12% (-94) (*presidenti circoscrizione*)
 - Revisori -7% (-4)
- **Dirigenti:**
 - Riduzione ultima componente retribuzione facoltativa e non sostituzione turn-over al 100% -3,9% (-167)
- **Personale:**
 - Riduzione spesa totale (turnover e altre spese): -3,3% (-2,2 Mln)
 - Riduzione straordinari -25% (-80)
 - Spostamento compensi per pianificazione per 2013 su residui -100% (-45)
 - *Maggiore finanziamento maternità: +180*



Misure sui costi sensibili: contributi e consulenze



- **Riduzione contributi a iniziative e associazioni:**
 - -13,2% (-554)
- **Collaborazioni e incarichi professionali:**

– Iniziale 2012	2.471		
– Consuntivo 2012	2.057	-17%	
– Iniziale 2013	1.858	-25%	(-10% su consuntivo)



Misure sui costi sensibili: costi di funzionamento e lotta agli sprechi



Voci economiche principali	Assestato 2012	Previsione 2013	Differenza	Variaz. %
COMUNICAZIONE, STAMPA	276.277,00	251.460,00	-24.817,00	-9,0
CANCELLERIA, CARTA, STAMPATI	302.222,70	238.983,00	-63.239,70	-20,9
MANUTENZIONE, IMPLEMENTAZIONE E LICENZE SW	624.223,37	562.984,38	-61.238,99	-9,8
TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	854.594,55	830.078,47	-24.516,08	-2,9
PULIZIE	2.283.689,33	2.062.958,40	-220.730,93	-9,7
AFFITTI E CANONI	6.576.077,46	6.429.409,17	-146.668,29	-2,2
UTENZE (escluso utenze illumin. pubblica)	8.512.192,38	8.540.622,00	28.429,62	+0,3



Equità tributaria



- Utilizzo di aliquote fortemente differenziate (non modificate), con funzione di governo e incentivo (affitto e utilizzo fabbricati):

IMMOBILI	ALIQUOTE IMU MODENA	ALIQUOTE IMU BASE GOVERNO	ALIQUOTE ICI
C1, C3 e C4 (negozi e laboratori)	10,2 - 10,1 *	7,6	7
Terreni	9	7,6	7
Aree edificabili	10,6	7,6	7
D (fabbricati produttivi, alberghi, banche, assicurazioni, ecc.)	10,2 - 10,1 *	7,6	7
A10 (uffici)	10,2 - 10,1 *	7,6	7
Patti concordati e coop proprietà indivisa	4,6	7,6	2
Fabbricati agricoli	2	2	esente
Comodato gratuito parenti 1°	7,6	7,6	5,2 ***
Prima casa (sospesa)	5,2	4 - 7,6	5,2 ***
Affitti a canone libero e comodato gratuito parenti 3° e affini 2°	9,6	7,6	7
Alloggi a disposizione	10,6	7,6	9
Agenzia casa ed ERP	4	7,6	esente

Equità tributaria



- Utilizzo di aliquote fortemente progressive:

Aliquote addizionale IRPEF	
Per classi di reddito complessivo (dati in euro)	aliquote %
0 - 15.000	0,50
15.000 - 28000	0,52
28.000- 55.000	0,58
55.000 - 75.000	0,78
75.000 - oltre	0,80



Equità: contrasto alla evasione e recupero tributario



Lotta evasione e recupero tributario: entrate

- ICI: 3,0 mln (2012: 3,5 mln)
 - Imp. pubblicità: 0,2 mln (2012: 0,3 mln)
 - IMU: 1,8 mln (2012: nn prev.)
- TOTALE:** 5,0 mln (2012: 3,8 mln)



Servizi e politiche comunali



- **Azioni strutturali su servizi e politiche:**

(fondo affitti, minori non accompagnati, nidi, centri estivi, mancato turn over personale e riorganizzazioni...)

- **Ca. 4,8 mln (70% ca. della manovra di revisione della spesa)**

- **Razionalizzazioni e efficientamenti:**

(innovazione tecnologica, integrazione servizi, riduzione affitti passivi, riduzioni nel costo di acquisto di beni e servizi...)

- **Ca. 2,4 mln (30% ca. della manovra di revisione della spesa)**

Punti fermi nella manovra sulla spesa (7,2 mln):

- ⇒ **Non incremento tariffe servizi sociali e istruzione**
- ⇒ **No tagli a biblioteche e teatri**
- ⇒ **No a ulteriori spegnimenti illuminazione pubblica**
- ⇒ **No tagli ulteriori a spese per manutenzioni ordinarie**

