

Bilancio di Previsione 2011: Tabella riassuntiva e principali voci

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.495.682,04	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	9.188.417,71
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.546.864,43	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.377.500,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.338.937,50		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.484.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.250.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.549.566,26
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.491.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.491.000,00
<i>Totale</i>	<i>16.606.483,97</i>	<i>Totale</i>	<i>16.606.483,97</i>
Avanzo di amministrazione presunto		Disavanzo di amministrazione presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	16.606.483,97	<i>Totale complessivo spese</i>	16.606.483,97

ENTRATE CORRENTI

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 2.450.000,00 , con variazioni positive di euro 40.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2010 e di euro 12.000,00 rispetto al rendiconto 2009: è stata verificata la possibilità che nel 2010 a consuntivo si rilevi un'ulteriore somma che ridurrà le differenze (pur minime in valore %), tra gli anni considerati.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 723.405,00 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 723.405,00.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 556.937,67. E' stato poi versato il saldo nel corso del 2010. Per il 2010 i trasferimenti compensativi sono stati regolarmente erogati.

Le previsioni in aumento sul 2010 sono comunque attribuibili a:

- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento;

Nelle spese è prevista la somma di Euro 5.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

Si prende atto della proposta relativa al mantenimento della medesima aliquota del 2010.

Il gettito è previsto in € 1.238.382,04 tenendo conto del numero dei contribuenti e dei dati Ancitel e ministeriali.

La deliberazione dovrà essere comunicata agli organi competenti e pubblicata sul www.finanze.it e la sua efficacia è differita alla data di pubblicazione in detto sito.

Nel caso di pubblicazione nel sito dopo il 31/12/10, l'acconto disposto dai commi da 142 a 144 della legge 296/2006 sarà dovuto nella misura vigente nell'anno precedente.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il Comune avendo rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010, ha previsto ai sensi dei commi da 189 a 193 dell'art.1 della legge 296/06, una compartecipazione al gettito Irpef di euro 250.000,00 sulla base del trend storico aumentato di una minima percentuale.

T.A.R.S.U.

Non è previsto il relativo gettito in quanto il servizio è gestito da A.S.M. s.p.a. a partire dal 2005.

La T.A.R.S.U. indicata nella successiva tabella è relativa ai recuperi di imposta di anni precedenti.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 122.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013
I.C.I.	149.317,21	142.410,64	181.237,76	150.000,00	145.000,00	130.000,00
T.A.R.S.U.		61,79	670,52			
ALTRE	909,87	94,77	200,00	300,00	300,00	300,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della riduzione stabilita con Decreto Ministeriale del 9 dicembre 2010 che per il Comune di Codogno è pari a 332.527,03 Euro.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 723.405,00.

Il contributo ordinario continua ad essere ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a 32 legge 244/07) per euro 66.100,72.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Non vi sono contributi per funzioni delegate dalla Regione.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono presenti contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente relativi ai servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proventi previsione 2011	Spese/costi previsione 2011	% di copertura 2011	% di copertura 2010
Asilo nido (spese al 50%)	280.000,00	295.142,25	94,87	92,22
Impianti sportivi	47.000,00	157.700,00	29,80	27,75
Trasporto alunni	25.000,00	162.881,50	15,35	15,42
Mense scolastiche	465.000,00	685.000,00	67,88	68,16
Quartiere Fieristico	161.000,00	223.000,00	72,20	65,55
Altri servizi				
Totale	978.000,00	1.523.723,75	64,18	63,46

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 210.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 225 del 28 dicembre 2010 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione dovrà essere data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Previsione 2011
Spesa Corrente	105.000,00
Spesa per investimenti	0,00

Utilizzo plusvalenze

Non si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente non ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97 il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, in quanto si avvale della T.O.S.A.P.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Il Collegio dei Revisori prende atto che la somma prevista per la distribuzione di utili da A.S.M. s.p.a., attualmente non è verificabile in quanto la documentazione non è ancora disponibile

relativamente ai dati di consuntivo 2010. Nel Bilancio di Previsione 2011 non viene peraltro esposta nessuna cifra.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2011.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Prev. definitiva 2010	Previsione 2011
859.972,59	770.775,91	1.096.235,65	1.034.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011	Incremento % 2011/2010
01 - Personale	3.569.145,23	3.555.727,91	3.353.153,00	-5,70%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	268.362,16	230.711,69	189.110,00	-18,03%
03 - Prestazioni di servizi	4.404.860,36	4.409.194,52	4.257.492,67	-3,44%
04 - Utilizzo di beni di terzi	24.100,00	55.500,00	42.700,00	-23,06%
05 - Trasferimenti	1.236.889,71	938.836,00	883.530,00	-5,89%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	149.725,66	154.841,00	143.932,04	-7,05%
07 - Imposte e tasse	203.581,01	216.858,72	193.500,00	-10,77%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	94.255,19	65.000,00	95.000,00	46,15%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		27.950,00	30.000,00	7,33%
Totale spese correnti	9.950.919,32	9.654.619,84	9.188.417,71	-4,83%

Come premessa, si rileva una diminuzione generalizzata nelle spese correnti, dovuta anche agli obblighi tesi al rispetto del Patto di Stabilità.

Di seguito vengono presi in esame i vari interventi di spesa.

Spese di personale

La spesa del personale (qui considerata prendendo in esame il solo all'intervento 1), prevista per l'esercizio 2011 in € 3.353.153,00 è riferita a n. 106 dipendenti, pari a € 31.633,52 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 496.625,06 pari al 14,81% delle spese dell'intervento 01.

Non vi sono oneri previsti per il rinnovo del contratto.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 36.760,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno ed al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, vi è un decremento della spesa rispetto all'esercizio 2010 nella misura del 4,39 % dovuto a vari fattori: minori spese per rappresentanza, cultura, pubblica istruzione, manutenzioni varie, viabilità e servizi sociali.

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, il decremento della spesa rispetto all'esercizio 2010 è stato del 5,89 %. Le voci che hanno maggiormente contribuito a questa diminuzione sono i rimborsi di tributi, di oneri, i trasferimenti ad associazioni sportive, di volontariato e ad assistiti.

Oneri straordinari della gestione corrente

Le oscillazioni dipendono dalle tornate elettorali e sono rimborsate dai competenti enti per i quali le elezioni vengono svolte, a parte 40.000,00 Euro previsti per le elezioni comunali, ovviamente a completo carico dell'ente.

Fondo svalutazione crediti

Non viene previsto.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel

(non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed è pari al 0,33% delle spese correnti.

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.377.500,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Verifica dell'equilibrio di parte in c/capitale

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	987.470,16	
- altre risorse*	1.192.500,00	
Totale mezzi propri		2.179.970,16
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	197.529,84	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		197.529,84
TOTALE RISORSE		2.377.500,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.377.500,00

* trattasi di oneri di urbanizzazione (Euro 834.000,00), proventi condono (Euro 15.000,00), monetizzazioni (Euro 50.000,00), oneri da protocolli perequativi (Euro 200.000,00), verifica tributaria (Euro 93.500,00).

Indebitamento

Non vi sono spese d'investimento previste nel 2011 finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2011 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 500.000,00 da project financing per pannelli fotovoltaici su edifici comunali.

Non sono previste acquisizioni di beni con contratto di locazione finanziaria.