

## BILANCIO DI PREVISIONE 2012 – TABELLA RIASSUNTIVA E PRINCIPALI VOCI

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	7.165.200,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	9.590.234,83
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	338.534,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	3.182.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.248.489,14		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.257.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.250.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.486.988,31
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.432.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.432.000,00
<i>Totale</i>	<i>17.691.223,14</i>	<i>Totale</i>	<i>17.691.223,14</i>
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>17.691.223,14</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>17.691.223,14</b>

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale unica**

Il D.L. 201/2011 anticipa l'istituzione dell'imposta municipale unica al 2012. Tralasciando qui la corposa normativa in materia, si prende atto che nelle proposte dei competenti uffici e come confermato dal Responsabile del servizio Finanziario, le aliquote previste saranno:

- il 5 per mille per l'abitazione principale;
- l'8,5 per mille per gli altri immobili (di cui, si ricorda che, il 3,8 per mille è riservato allo Stato, mentre il rimanente 4,7 per mille è riservato al Comune).

Il gettito, è stato determinato sulla base di stime che hanno tenuto conto:

- delle aliquote;
- della rivalutazione delle rendite;
- delle maggiori detrazioni per le abitazioni principali;
- dell'aumento della base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;

ed è stato previsto in € 3.560.000,00

Le aliquote potranno essere eventualmente modificate entro la fine del mese di settembre.

Nelle spese è prevista la somma di Euro 3.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

### **Addizionale comunale Irpef.**

Si prende atto della proposta relativa alla differenziazione delle aliquote sulla base degli scaglioni di reddito, come di seguito previsti:

reddito fino a 15.000,00 Euro	aliquota 0,54%
reddito da 15.001,00 Euro a 28.000,00 Euro	aliquota 0,55%
reddito da 28.001,00 Euro a 55.000,00 Euro	aliquota 0,65%
reddito da 55.001,00 Euro a 75.000,00 Euro	aliquota 0,70%
reddito oltre 75.000,00 Euro	aliquota 0,80%

con l'introduzione di una soglia di esenzione totale per i redditi pari o inferiori a 10.000,00 Euro, rispetto al precedente limite fissato allo 0,55% per tutti i contribuenti e senza alcuna soglia di esenzione.

Il gettito è previsto in € 1.280.000,00 tenendo conto del numero dei contribuenti e dei dati ministeriali.

La deliberazione dovrà essere comunicata agli organi competenti e la sua efficacia è differita alla data di comunicazione.

### **Compartecipazione al gettito Irpef.**

La Compartecipazione al gettito Irpef non è più prevista essendo stata assorbita dagli altri trasferimenti erariali.

### **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 2009	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014
I.C.I.	142.410,64	261.584,36	190.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
T.A.R.S.U.	61,79	670,52				
ALTRE	94,77	5,99		200,00	200,00	200,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Si prende atto che 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 stato pari a 332.527,03 Euro dal 2010 al 2011 ed è stimato in ulteriori Euro 221.662,51 dal 2011 al 2012. Oltre a questi tagli vi sarebbero ulteriori riduzioni stimate in Euro 550.000,00 (costi della

politica - Euro 100.000; ripartizione proporzionale stimata dell'imposta municipale unica con aliquota base - Euro 150.000; riduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio ex art. 28, comma 7 del D.L. n. 201/2011 - Euro 300.000). Comunque a tutt'oggi non si conosce l'entità precisa di questi tagli.

### **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:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>				
	<b><i>Entrate/proventi previsione 2012</i></b>	<b><i>Spese/costi previsione 2012</i></b>	<b><i>% di copertura 2012</i></b>	<b><i>% di copertura 2011</i></b>
Asilo nido (spese al 50%)	274.000,00	293.738,25	93,28	94,87
Impianti sportivi	51.500,00	174.579,00	29,50	29,80
Trasporto alunni	26.000,00	152.071,50	17,10	15,35
Mense scolastiche	445.000,00	660.000,00	67,42	67,88
Quartiere Fieristico	178.000,00	205.000,00	86,83	72,20
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>974.500,00</b>	<b>1.485.388,75</b>	65,61	64,18

Il Collegio dei Revisori prende atto della proposta, che verrà analizzata contestualmente all'esame del Bilancio, in base alla quale la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale, è stabilita nella misura del 65,61 %.<sup>(1)</sup>

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 230.000,00 e sono destinati con proposta di Giunta 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 proposta di Giunta stabilisce 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:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Previsione 2012</b>
Spesa Corrente	115.000,00
Spesa per investimenti	0,00

<sup>(1)</sup> Almeno il 36% per gli enti strutturalmente deficitari in base ai parametri fissati con decreto del Ministero dell'Interno

### **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 2011. Nel Bilancio di Previsione 2012 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 2012.

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 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. definitiva 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
770.775,91	707.581,03	1.084.959,29	1.799.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2009 euro 770.775,91 di cui 28,44 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 707.581,03 di cui 35,52 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 1.084.959,29 di cui 21,65 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 1.799.000,00 % di cui 7,22 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2011, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Variazione % 2012/2011</b>
01 - Personale	3.444.118,26	3.316.954,00	3.279.580,00	-1,13%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	205.797,72	187.191,78	199.784,00	6,73%
03 - Prestazioni di servizi	4.218.755,12	4.222.033,55	4.626.993,49	9,59%
04 - Utilizzo di beni di terzi	55.050,49	42.700,00	44.000,00	3,04%
05 - Trasferimenti	897.846,50	890.512,65	1.022.542,36	14,83%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	153.875,03	151.652,04	108.334,98	-28,56%
07 - Imposte e tasse	215.331,18	193.500,00	191.500,00	-1,03%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	28.873,37	170.000,00	87.500,00	-48,53%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		31.542,98	30.000,00	-4,89%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.219.647,67</b>	<b>9.206.087,00</b>	<b>9.590.234,83</b>	<b>4,17%</b>

Come premessa, si rileva una certa oscillazione nelle spese correnti, che portano ad un aumento nella somma totale.

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 2012 in € 3.279.580,00 è riferita a n. 100 dipendenti, pari a € 32.795,80 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 15,14% 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 66.750,00.

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**

Vi è un incremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 nella misura del 9,41 % dovuto a vari fattori: maggiori spese per manutenzioni varie, utenze e servizi sociali.

Il Collegio prende atto che le previsioni per l'anno 2012, ai sensi del D.L. 78/2010, rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	20.069,00	80%	4.013,00	4.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.835,72	80%	15.967,14	14.000,00
Sponsorizzazioni	=	100%	0	0
Missioni	5.328,00	50%	2.664,00	2.600,00
formazione	22.732,00	50%	11.366,00	11.300,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	43.760,00	20%	35.008,00	35.000,00

### **Trasferimenti**

L'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 è stato del 14,83 %. Le voci che hanno maggiormente contribuito a questo aumento sono i trasferimenti nell'ambito dei servizi sociali.

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

Le oscillazioni dipendono dalle tornate elettorali previste e sono rimborsate dai competenti enti per i quali le elezioni vengono svolte.

### **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 0,31% delle spese correnti.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 108.334,98, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'ente nell'anno 2011 ha provveduto all'estinzione anticipata di mutui finanziandola con l'avanzo. Anche nel 2012, sussistendone la condizione, si verificherà la possibilità di procedere all'estinzione anticipata di mutui finanziandola con l'eventuale avanzo in quanto trattasi di operazione neutra ai fini del Patto di Stabilità.

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente (dati in migliaia di Euro):

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	4.010	4.274	3.999	2.688	2.452	2.207
Nuovi prestiti	509					
Prestiti rimborsati	245	275	276	236	245	255
Estinzioni anticipate			1.035			
Altre variazioni +/- *						
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.274</b>	<b>3.999</b>	<b>2.688</b>	<b>2.452</b>	<b>2.207</b>	<b>1.952</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
oneri finanziari	149.725,66	153.875,03	150.955,59	108.334,98	104.100,00	100.700,00
quota capitale	245.106,66	275.207,77	1.311.131,85	236.988,31	245.000,00	255.000,00
<b>totale fine anno</b>	<b>394.832,32</b>	<b>429.082,80</b>	<b>1.462.087,44</b>	<b>345.323,29</b>	<b>349.100,00</b>	<b>355.700,00</b>

## **PARTE STRAORDINARIA**

### **Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	870.000,00	
- altre risorse*	2.012.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>2.882.000,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	300.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>300.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>3.182.000,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>3.182.000,00</b>

\* trattasi di oneri di urbanizzazione (Euro 1.669.000,00), proventi condono (Euro 5.500,00), monetizzazioni (Euro 177.000,00), oneri da protocolli perequativi (Euro 96.000,00), verifica tributaria (Euro 64.500,00).

Non è stato iscritto in bilancio 2012 il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 3.182.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nella tabella sopra.

### **Indebitamento**

Non vi sono spese d'investimento previste nel 2012 finanziate con indebitamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2013 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.



## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	10.788.403,98
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	863.072,32
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	108.334,98
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,00
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	754.737,34

### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	10.788.403,98
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	2.250.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>20,86%</i>

### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

### CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso al 1 gennaio 2012 contratti di locazione finanziaria.