

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2013 – TABELLE RIASSUNTIVE E PRINCIPALI VOCI**

### **1. Verifica pareggio finanziario**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	9.501.097,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	11.662.784,02
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	235.680,58	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.855.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.378.406,44		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.623.600,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.250.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.471.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.396.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.396.000,00
<i>Totale</i>	<i>18.384.784,02</i>	<i>Totale</i>	<i>18.384.784,02</i>
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>18.384.784,02</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>18.384.784,02</b>

### **2. Verifica equilibrio corrente anno 2013**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	9.501.097,00		
Entrate titolo II	235.680,58		
Entrate titolo III	2.378.406,44		
<b>Totale entrate correnti</b>		12.115.184,02	
<b>Spese correnti titolo I</b>		11.662.784,02	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			452.400,00
Quota capitale amm.to mutui		221.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			221.000,00
<b>Differenza (A) - (B)</b>			231.400,00

Per quanto attiene l'esercizio finanziario 2013 non si è reso necessario impiegare entrate in conto capitale per la copertura di spese correnti in quanto ampiamente coperte dalle entrate correnti.

### **3. 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 2012 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	1.108.600,00	
- altre risorse*	646.400,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.755.000,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	100.000,00	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>100.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.855.000,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.855.000,00</b>

\* trattasi di oneri di urbanizzazione (Euro 200.000,00), proventi condono (Euro 15.000,00), monetizzazioni (Euro 100.000,00), oneri da protocolli perequativi (Euro 100.000,00), entrate correnti (Euro 231.400,00).

## BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

### 4. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### ANNO 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	9.536.000,00		
Entrate titolo II	224.200,00		
Entrate titolo III	2.206.103,44		
<b>Totale entrate correnti</b>		11.966.303,44	
<b>Spese correnti titolo I</b>		11.634.303,44	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			332.000,00
Quota capitale amm.to mutui		226.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			226.000,00

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da entrate correnti

#### ANNO 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	9.526.000,00		
Entrate titolo II	225.200,00		
Entrate titolo III	2.229.103,44		
<b>Totale entrate correnti</b>		11.980.303,44	
<b>Spese correnti titolo I</b>		11.651.303,44	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			329.000,00
Quota capitale amm.to mutui		231.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			231.000,00

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da entrate correnti.

## PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n. 189 del 29 ottobre 2012 (riferita agli anni 2012-2013-2014).

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Sono stati previsti 6 pensionamenti nel triennio 2012-2014, salvo eventuali proroghe.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### Limitazione spese del personale

Le spese del personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	2.959.379,07
2012	2.839.562,91
2013	2.830.068,32
2014	2.827.577,21
2015	2.827.317,21

Nelle spese di personale non sono computate le spese per le categorie protette, i rinnovi contrattuali, i diritti di rogito spettanti ai segretari comunali e gli incentivi per il recupero dell'ICI. Il Collegio dei Revisori prende atto che le somme esposte negli anni 2014 e 2015 sono puramente stimate.

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013
personale dipendente	2.959.379,07	2.839.562,91	2.830.068,32
rapporti di collaborazione			
somministrazioni di lavoro			
personale ex art.110 Tuel			
personale utilizzato da organismi esterni			
<b>totale</b>	<b>2.959.379,07</b>	<b>2.839.562,91</b>	<b>2.830.068,32</b>
<b>spese correnti</b>	<b>8.737.836,42</b>	<b>9.083.555,20</b>	<b>11.662.784,02</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>33,87</b>	<b>31,26</b>	<b>24,27</b>
<b>popolazione residente al 31/12</b>	<b>15.940</b>	<b>16.037</b>	<b>16.100</b>
<b>rapporto spese/popolazione</b>	<b>185,66</b>	<b>177,06</b>	<b>175,78</b>

Nel Comune di Codogno è presente n. 1 dirigente (il Segretario Generale) e n. 15 Responsabili di Servizio.

Il rapporto tra dipendenti e responsabili alla data del 31/12/2012 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	99
responsabili di servizio	n.	15
<i>Percentuale</i>		15,15

## PATTO DI STABILITÀ

Le Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012 stabiliscono le disposizioni del patto di stabilità interno per gli anni 2013-2015.

Al fine di evitare che il maggior sforzo sia sostenuto dagli enti maggiormente dipendenti dai trasferimenti statali, al saldo obiettivo definito come quota della spesa corrente media 2007-2009, sarà detratto un valore pari alla riduzione dei trasferimenti erariali determinata dal comma 2 dell'articolo 14 del Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78 (nel triennio 2013-2015, per il Comune di Codogno la riduzione sarà pari ad Euro 553.000).

La procedura per la determinazione del saldo obiettivo per il triennio 2013-2015 è costituita dalle seguenti fasi:

<b>Modalità di calcolo obiettivo Patto di Stabilità 2013-2015 (migliaia di euro)</b>			
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>
<b>SPESE CORRENTI (Impegni)</b>	10.379	9.639	9.951
			<i>Media</i>
<b>MEDIA delle spese correnti (2007-2009)</b>			9.990
	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>
<b>PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti</b> <i>(commi 1-6, art.31, legge n. 183/2011)</i>	15,80%	15,80%	15,80%
	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>
<b>SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della</b> <i>spesa media</i>	1.578	1.578	1.578
	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>
<b>RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI 2011-2012, di</b> <i>cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010 (comma 91, art.1, legge n. 220/2010)</i>	553	553	553
	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> <i>(comma 91, art.1, legge n. 220/2010)</i>	1.025	1.025	1.025

Viene stabilito che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 18 , art. 31 della legge 183/11, gli obiettivi risultano così conseguibili:

	Saldo Obiettivo	Saldo Programmato
2013	1.025.000,00	1.032.400,20
2014	1.025.000,00	1.028.000,00
2015	1.025.000,00	1.104.000,00

## **ENTRATE CORRENTI**

### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Stanziamenti definitivi 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
I.C.I. / I.M.U.	2.522.008,82	4.050.000,00	4.685.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	118.443,05	120.000,00	105.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	159.965,34	8.089,08	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.288.301,88	1.280.000,00	1.285.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione all'I.V.A.	1.014.144,49	0,00	0,00
Altre imposte (recupero imposte anni precedenti)	206.975,08	230.600,00	200.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>5.309.838,66</b>	<b>5.688.689,08</b>	<b>6.275.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	137.572,68	141.000,00	133.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani - TIA - Tares	0,00	0,00	2.393.000,00
Addizionale	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>137.572,68</b>	<b>141.000,00</b>	<b>2.526.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.813,59	16.000,00	15.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.453.576,06	1.620.000,00	685.097,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>1.468.389,65</b>	<b>1.636.000,00</b>	<b>700.097,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.915.800,99</b>	<b>7.465.689,08</b>	<b>9.501.097,00</b>

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

Il D.L. 201/2011 ha anticipato l'istituzione dell'imposta municipale unica al 2012. Tralasciando qui la corposa normativa in materia e le successive modifiche (l'aliquota base per i fabbricati produttivi va interamente allo Stato, mentre gli incassi per le altre categorie sono a totale appannaggio del Comune), le aliquote previste sono:

- il 5 per mille per l'abitazione principale;
- il 10 per mille per gli altri immobili (con alcune eccezioni, come stabilito nella delibera di Consiglio Comunale n. 78 del 30 ottobre 2012).

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 € 4.685.000,00 , così suddivisi:

- 800.000,00 per la prima abitazione
- 1.720.000,00 per le altre abitazioni
- 350.000,00 per i fabbricati produttivi
- 1.815.000,00 per gli altri fabbricati

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

### **Addizionale comunale Irpef.**

Si prende atto della Delibera di Consiglio n. 20 del 26 aprile 2012 relativa alla differenziazione delle aliquote sulla base degli scaglioni di reddito, come di seguito previsti, e validi anche per il 2013 e 2014:

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 € 1.285.000,00 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.

### **TARES (Tassa Rifiuti e Servizi)**

Dal 2013 è stato nuovamente previsto il relativo gettito in entrata ed in spesa tenendo conto del Piano Economico Finanziario presentato. L'entrata è stimata in Euro 2.393.000,00.

### **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 € 133.000,00.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014	Previsioni 2015
I.C.I.	261.584,36	206.919,86	230.000,00	199.000,00	199.000,00	199.000,00
T.A.R.S.U.	670,52	55,22	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRE	5,99	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Per l'anno 2013, viste le stime relative alla riduzione dei trasferimenti in oggetto (ripartizione proporzionale stimata dell'imposta municipale unica con aliquota base, riduzioni di cui ai D.L. n.78/2010, n. 201/2011, n.95/2012), la previsione è stata stimata in € 685.097,00 .

### **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 2013</i></b>	<b><i>Spese/costi previsione 2013</i></b>	<b><i>% di copertura 2013</i></b>	<b><i>% di copertura 2012 (rendiconto)</i></b>
Asilo nido (spese al 50%)	225.000,00	273.895,25	82,15	76,76
Impianti sportivi	41.500,00	158.618,00	26,16	29,50
Trasporto alunni	22.000,00	152.510,50	14,43	12,09
Mense scolastiche	465.000,00	666.000,00	69,82	67,42
Pre / post scuola	24.000,00	36.000,00	66,67	86,83
Servizio pasti anziani	11.075,20	39.000,00	28,40	=
Quartiere Fieristico	163.000,00	191.562,00	85,09	=
<b>Totale</b>	<b>951.575,20</b>	<b>1.517.585,75</b>	62,70	=

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 200.000,00 e sono stati destinati, con delibera di Giunta n. 95 del 14 maggio 2013, 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:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Previsione 2012</b>
Spesa Corrente	100.000,00
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., è stata verificata con la documentazione disponibile relativamente al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, approvato dall'Assemblea dei soci in data 22 maggio 2013. Nel Bilancio di Previsione 2013 l'importo è di Euro 206.303,00.

### **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 2013.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

La previsione per l'esercizio 2013, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2012 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
707.581,03	726.483,88	223.321,80	200.000,00

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

- anno 2010 euro 707.581,03 di cui 35,52 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 726.483,88 di cui 29,38 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 223.321,80 % di cui 0 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 200.000,00 % di cui 0 % 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 2011 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2012, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>	<b>Variazione % 2013/2012</b>
01 - Personale	3.264.902,37	3.263.100,00	3.188.390,00	-2,29%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	155.179,67	194.210,34	153.265,00	-21,08%
03 - Prestazioni di servizi	4.069.995,60	4.794.345,04	6.821.527,81	42,28%
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.000,00	44.000,00	12.000,00	-72,73%
05 - Trasferimenti	834.773,95	1.048.942,36	1.113.920,01	6,19%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	150.955,59	114.014,14	74.086,00	-35,02%
07 - Imposte e tasse	191.417,15	186.500,00	177.000,00	-5,09%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	59.612,09	87.500,00	87.500,00	
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		65.232,22		
11 - Fondo di riserva		73.842,11	35.095,20	-52,47%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>8.737.836,42</b>	<b>9.871.686,21</b>	<b>11.662.784,02</b>	18,14%

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 2013 in € 3.188.390,00 è riferita a n. 99 dipendenti, pari a € 32.205,95 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 15,57% delle spese dell'intervento 01.

Non vi sono oneri previsti per il rinnovo del contratto.

### **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 70.100,00.

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

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**

L'incremento della spesa risente in modo preponderante della reintroduzione della gestione finanziaria del servizio raccolta e smaltimento rifiuti direttamente in capo all'ente.

Le previsioni per l'anno 2013, ai sensi del D.L. 78/2010 e, rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
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	2.660,00
Formazione	22.732,00	50%	11.366,00	11.366,00

Inoltre, nell'anno 2013 in applicazione delle norme di contenimento della spesa di cui all'art.5, comma 2, del D.L.95/2012, non è previsto l'acquisto di autovetture e si provvederà alla riduzione del 50%, rispetto alla spesa sostenuta nell'esercizio 2011, della spesa per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture:

	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	limite	Previsione 2013
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	28.200,00	50%	14.100,00	14.100,00

### ***Trasferimenti***

L'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2012 è stato del 6,19 %. 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 ricorre al fattispecie per la previsione di un fondo svalutazione crediti, così come previsto dalla normativa attualmente in vigore.

### ***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 0,30% delle spese correnti.

## ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.855.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

### **Indebitamento**

Non vi sono spese d'investimento previste nel 2013 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.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	9.579.212,37
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	574.752,74
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	74.086,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,77
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	500.666,74

### **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 2011	<i>Euro</i>	9.579.212,37
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	2.250.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>23,49%</i>

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 74.086,00, 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 2012 ha provveduto all'estinzione anticipata di mutui finanziandola con l'avanzo. Anche nel 2013, sussistendone la condizione, si consiglia di verificare 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>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito	4.274	3.999	2.688	1.905	1.684	1.458
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	275	276	236	221	226	231
Estinzioni anticipate		1.035	547			
Altre variazioni +/- *						
Totale fine anno	3.999	2.688	1.905	1.684	1.458	1.227

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

<b>anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
oneri finanziari	153.875,03	150.955,59	114.014,10	74.086,00	72.260,00	70.600,00
quota capitale	275.207,77	1.311.131,85	784.195,56	221.000,00	226.000,00	231.000,00
<b>totale fine anno</b>	<b>429.082,80</b>	<b>1.462.087,44</b>	<b>898.209,66</b>	<b>295.086,00</b>	<b>298.260,00</b>	<b>301.600,00</b>

**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 2013 contratti di locazione finanziaria.