



Comune di Codognè



Bilancio di Previsione 2010

29-12-2009

1



PREMESSA

- **Innanzitutto il bilancio di previsione è stato predisposto nei termini previsti dalla legge.**
- **La normativa che ha seguito è quella precedente all'attuale legge finanziaria che al tempo della predisposizione del bilancio non era ancora stata approvata.**
- **Fondamentale limite alla manovra di bilancio è il rispetto del patto di stabilità, che gli odierni amministratori hanno deciso di rispettare anche per il prossimo anno.**



Principi del bilancio

Articolo 162, D.lgs.267/2000

- 1. Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario redatto in termini di competenza, per l'anno successivo, osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità**
- 2. Il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge**
- 3. L'unità temporale della gestione è l'anno finanziario, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre dello stesso anno; dopo tale termine non possono più effettuarsi accertamenti di entrate e impegni di spesa in conto dell'esercizio scaduto**
- 4. Tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione a carico degli enti locali e di altre eventuali spese ad esse connesse**



Bilancio di previsione

- **È un piano di azione che rappresenta programmi e obiettivi da raggiungere, nonché limiti da osservare durante la gestione**
- **è annuale: l'unità temporale è l'esercizio finanziario**
- **è finanziario: analizza la sola gestione finanziaria**
- **è di competenza: considera gli accertamenti, per le entrate, gli impegni per le spese**
- **è autorizzatorio: autorizza l'ente a introitare le entrate previste, impedendo di spendere più di quanto stanziato**



Relazione previsionale e programmatica

- 1. Gli enti locali allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copre un periodo pari a quello del bilancio pluriennale**
- 2. La relazione previsionale e programmatica ha carattere generale. Illustra anzitutto le caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'ente, precisandone risorse umane, strumentali e tecnologiche. Comprende, per la parte entrata, una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento**
- 3. Per la parte spesa la relazione è redatta per programmi e per eventuali progetti, con espresso riferimento ai programmi indicati nel bilancio annuale e nel bilancio pluriennale, rilevando l'entità e l'incidenza percentuale della previsione con riferimento alla spesa corrente consolidata, a quella di sviluppo e a quella di investimento**
- 4. Per ciascun programma è data specificazione della finalità che si intende conseguire e delle risorse umane e strumentali ad esso destinate, distintamente per ciascuno degli esercizi in cui si articola il programma stesso ed è data specifica motivazione delle scelte adottate**

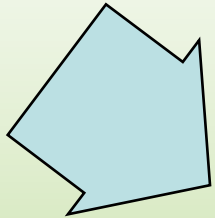


Bilancio pluriennale

- 1. Gli enti locali allegano al bilancio annuale di previsione un bilancio pluriennale di competenza, di durata pari a quello della Regione di appartenenza e comunque non inferiore a tre anni**
- 2. Il bilancio pluriennale comprende il quadro dei mezzi finanziari che si prevede di destinare per ciascuno degli anni considerati sia alla copertura di spese correnti che al finanziamento delle spese di investimento, con indicazione, per queste ultime, della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento**
- 3. Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa, e sono aggiornati annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione**



Struttura del bilancio - Entrate



LA PARTE ENTRATA È ORDINATA IN:

- **TITOLI (fonte di provenienza)**
- **CATEGORIE (tipologia)**
- **RISORSE (oggetto)**

LA RISORSA E' L'UNITA' ELEMENTARE DELLE ENTRATE



Fasi delle entrate

IL BILANCIO, PER LA PARTE ENTRATA,
PREVEDE LE SEGUENTI FASI:



- STANZIAMENTO
- ACCERTAMENTO
- RISCOSSIONE
- VERSAMENTO



Struttura del bilancio - Spese



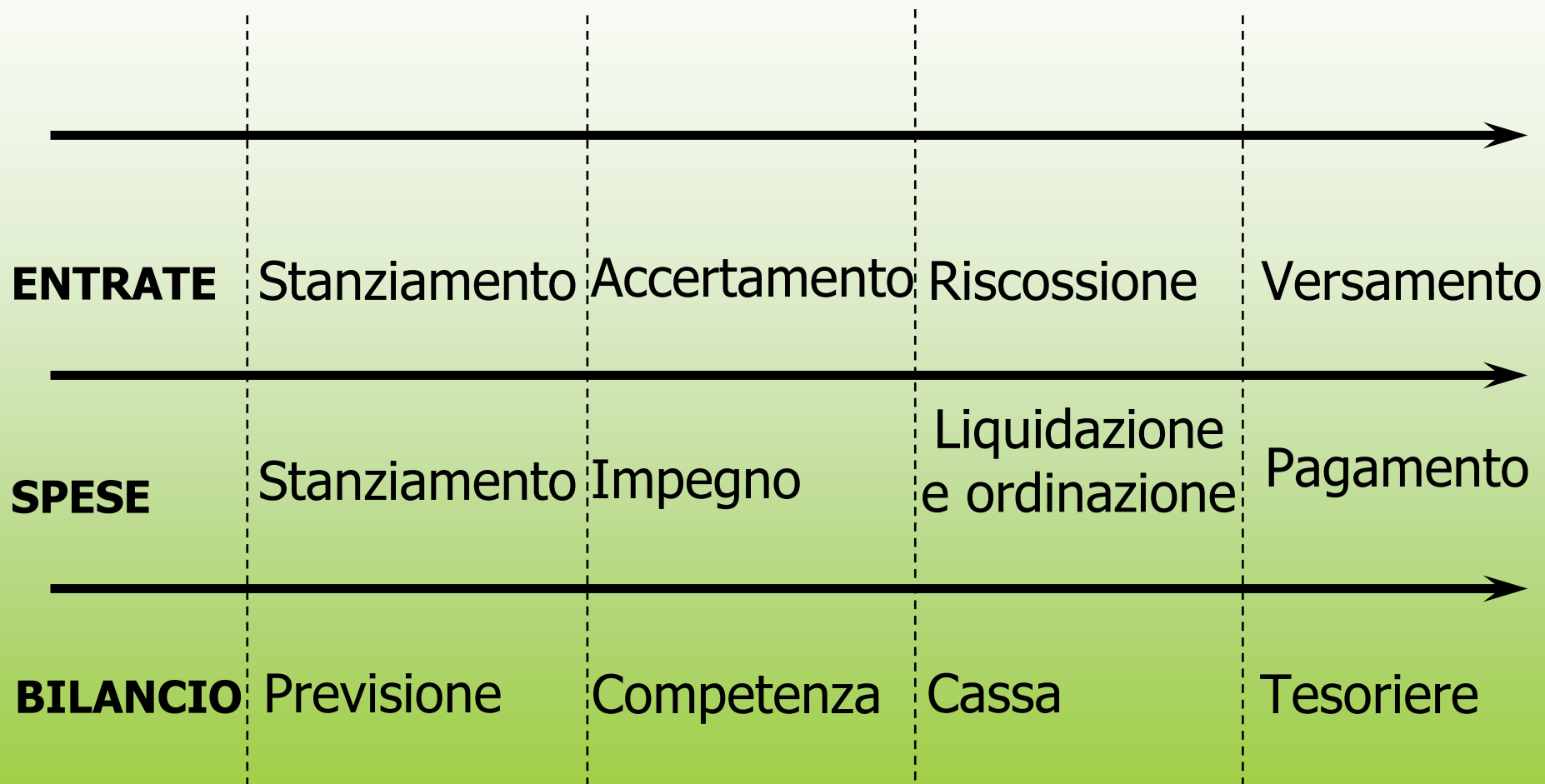
LA PARTE SPESA È ORDINATA IN:

- TITOLI (principali aggregati economici)
 - FUNZIONI (attività istituzionali)
 - SERVIZI (singole unità organizzative)
- INTERVENTI (natura economica dei fattori produttivi)

L'INTERVENTO È L'UNITÀ ELEMENTARE DELLA SPESA



Fasi di gestione del bilancio





Patto di Stabilità

- Attualmente la norma che disciplina il patto di stabilità è l'art. 77 bis del D.L. 112/2008 convertito in legge n. 133/6.8.2008 e successive modificazioni.
- Sono soggetti ai vincoli del patto di stabilità le Regioni, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le Province, i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.
- I vincoli sono fissati in termini di miglioramento del saldo finanziario dell'anno 2007.
- Il saldo finanziario è dato dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte in conto capitale.



Patto di Stabilità

- Il calcolo di **“quanto” migliorare** è dato da un coefficiente diverso a seconda se l'ente abbia o meno rispettato il patto 2007 e a seconda se l'ente presenti un saldo 2007 positivo o negativo. Per il nostro Comune, che ha rispettato il patto di stabilità 2007 e che presenta un saldo finanziario negativo, le percentuali di miglioramento sono: per il 2009 il 48% pari a 132 mila euro, per il 2010 il 97% pari a 267 mila euro, per il 2011 il 165% pari a 455 mila euro.
- Il saldo **“obiettivo”** dovrà essere rispettato dall'ente con i dati definitivi di consuntivo. Se non viene rispettato, l'anno successivo il Ministero applica le sanzioni.



IL LIMITE

- **Per poter rispettare il patto di stabilità 2010, è stato calcolato che l'ammontare massimo dei pagamenti delle spese in conto capitale sarà di € 472.500,00. Pertanto la previsione delle opere pubbliche del 2010 e dei conseguenti pagamenti è stata contenuta, tenendo anche in considerazione le uscite di cassa per le opere dell'anno 2009 e precedenti.**



Le sanzioni

- **Le sanzioni per il non rispetto del patto di stabilità sono le seguenti:**
 - **divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale**
 - **riduzione del 30% delle indennità agli amministratori (sindaco, assessori, consiglieri)**
 - **riduzione del 5% dei trasferimenti statali ordinari**
 - **divieto di superare la spesa corrente all'importo minimo dell'ultimo triennio**
 - **divieto di assunzione di mutui e prestiti**
 - **divieto di incremento delle risorse sui contratti collettivi decentrati**



Bilancio di previsione 2010

29-12-2009

Capacità di indebitamento

Entrate di parte corrente accertate

(titoli I / II / III del conto consuntivo 2008)

€ 2.823.833,31

Limite di impegno per interessi passivi su mutui

(15% delle entrate correnti accertate nel consuntivo 2008)

€ 423.574,99

Interessi passivi su mutui in ammortamento nel bilancio 2008

Pari al 6,03% delle entrate.

€ 170.273,72

Importo impegnabile arrotondato per interessi su nuovi mutui da assumere

Che corrisponde ad un totale di mutui accendibili per un totale teorico di € 5.700.000.

Va tenuto in considerazione il fatto che per arrivare a tale cifra occorre avere altrettante maggiori entrate, oggi non prevedibili.

€ 253.000,00



DATI SULLA POPOLAZIONE E IL TERRITORIO

- **Popolazione al 23.12.2009 5354 ab. (+33)**
- **Italiani: 4802 (+23)**
- **Comunitari :124 (+5)**
- **Extracomunitari :428 (+5)**

Superficie totale 21,67 kmq

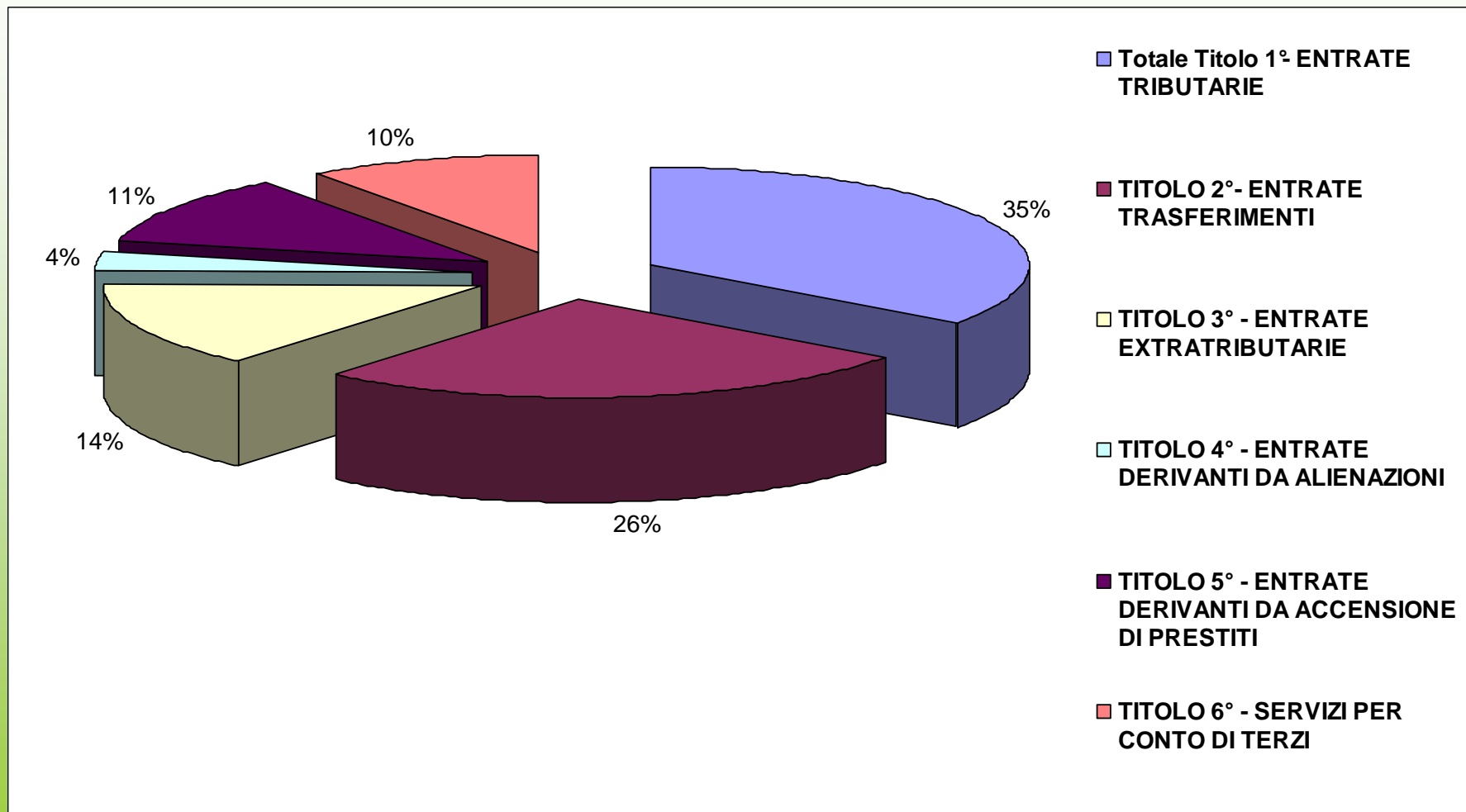


PREVISIONE ENTRATE

	PREVISIONE 2009	PREVISIONE 2010
Avanzo di amministrazione	150.233,53	0,00
Totale Titolo 1° ENTRATE TRIBUTARIE	1.296.061,00	1.268.718,00
TITOLO 2° - ENTRATE TRASFERIMENTI	982.829,00	946.499,00
TITOLO 3° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	541.948,00	514.053,00
TITOLO 4° - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI	372.508,00	127.500,00
TITOLO 5° - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	999.200,00	412.000,00
TITOLO 6° - SERVIZI PER CONTO DI TERZI	361.000,00	361.000,00
Totale generale	4.703.779,53	3.629.770,00



PREVISIONE ENTRATE 2010





ENTRATE

- **ADDIZIONALE IRPEF:** è riconfermata nella stessa cifra prevista per il 2009, stimata in 267.000 €
- **ICI:** per l'anno 2010 vengono confermate le aliquote già decise, per cui si stima un'entrata di 790.000 €. Per la perdita del gettito d'entrata dovuto all'abolizione dell'ICI sulla prima casa, si prevede un rimborso da parte dello Stato di 247.668 €, pari all'importo certificato dal Comune.
- **TOSAP, IMPOSTA PUBBLICITA', DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI:** la previsione dei cespiti imponibili rimane costante nel tempo; vengono considerate anche le occupazioni di suolo pubblico del mercato settimanale del martedì e del venerdì. La previsione è pari a 25.700 €.
- **PROVENTI CONCESSIONI LOCULI, OSSARI CIMITERIALI:** si prevedono entrate per 50.000 €.
- **ONERI DI URBANIZZAZIONE E CONCESSIONI CIMITERIALI:** per quanto riguarda i proventi derivati dalle aree cimiteriali per tombe di famiglia si prevedono 12.500 € di entrata. Per le concessioni edilizie la previsione è di 115.000 €.



ENTRATE

- **TRASFERIMENTI STATALI:** complessivamente le entrate da contributi e/o trasferimenti dallo Stato ammontano a 904.499 €. Sono stati previsti trasferimenti regionali per 37.000 €, compresi gli stanziamenti per i contributi sulle abitazioni in locazione e per i contributi per eliminazione barriere architettoniche. L'assegno di cura per le persone assistite a domicilio non viene più previsto in quanto il procedimento è passato di competenza dell'ULSS. I trasferimenti statali sono influenzati da diversi fattori. Gli importi del 2010 sono comunque ancora provvisori in quanto lo Stato non ha reperito le risorse necessarie. Tra le imposte al titolo I° del bilancio appare la compartecipazione all'Irpef che rimane però in sostanza un trasferimento. Viene a diminuire il contributo statale per gli investimenti effettuati con i mutui per lo scadere naturale delle rate di ammortamento. I trasferimenti della Regione risentono dell'andamento delle pratiche per la concessione dei contributi agli aventi diritto e sono correlati alla spesa per contributi nel settore sociale.



ENTRATE

- **PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI E DEI BENI:** Viene previsto il mantenimento dei servizi, per livello di prestazioni in generale, non inferiore a quello consolidato ed il mantenimento del livello di copertura delle spese, in rapporto all'utenza, sia per quanto riguarda i servizi per l'utenza scolastica, come trasporto e mensa scolastica, sia per quanto riguarda i servizi di tipo sociale come i pasti a domicilio e l'assistenza domiciliare. Viene previsto il rimborso dai Comuni di Vazzola e di Orsago per le spese della segreteria comunale in convenzione. Si prevede un'entrata pari a 56.200 €. In merito ai diritti di spettanza comunale a seguito della modifica dei diritti e delle tariffe si stima un'entrata di 25.000 €.



ENTRATE

- **ACCENSIONE PRESTITI:** Viene prevista l'assunzione di mutui per il finanziamento di investimenti nel 2010 per 412.000 €. La previsione tiene conto della necessità di rispettare il patto di stabilità e i conseguenti pagamenti delle spese in conto capitale.
- **SERVIZI PER CONTO DI TERZI:** sono entrate derivate da: ritenute erariali, rimborso spese derivate dalle elezioni statali; rimborso spese per servizi per conto terzi; rimborso regionale per i contributi sull'acquisto dei libri di testo della Scuola Media; rimborso dei premi costituenti le borse di studio. Si prevede un'entrata di 361.000 €

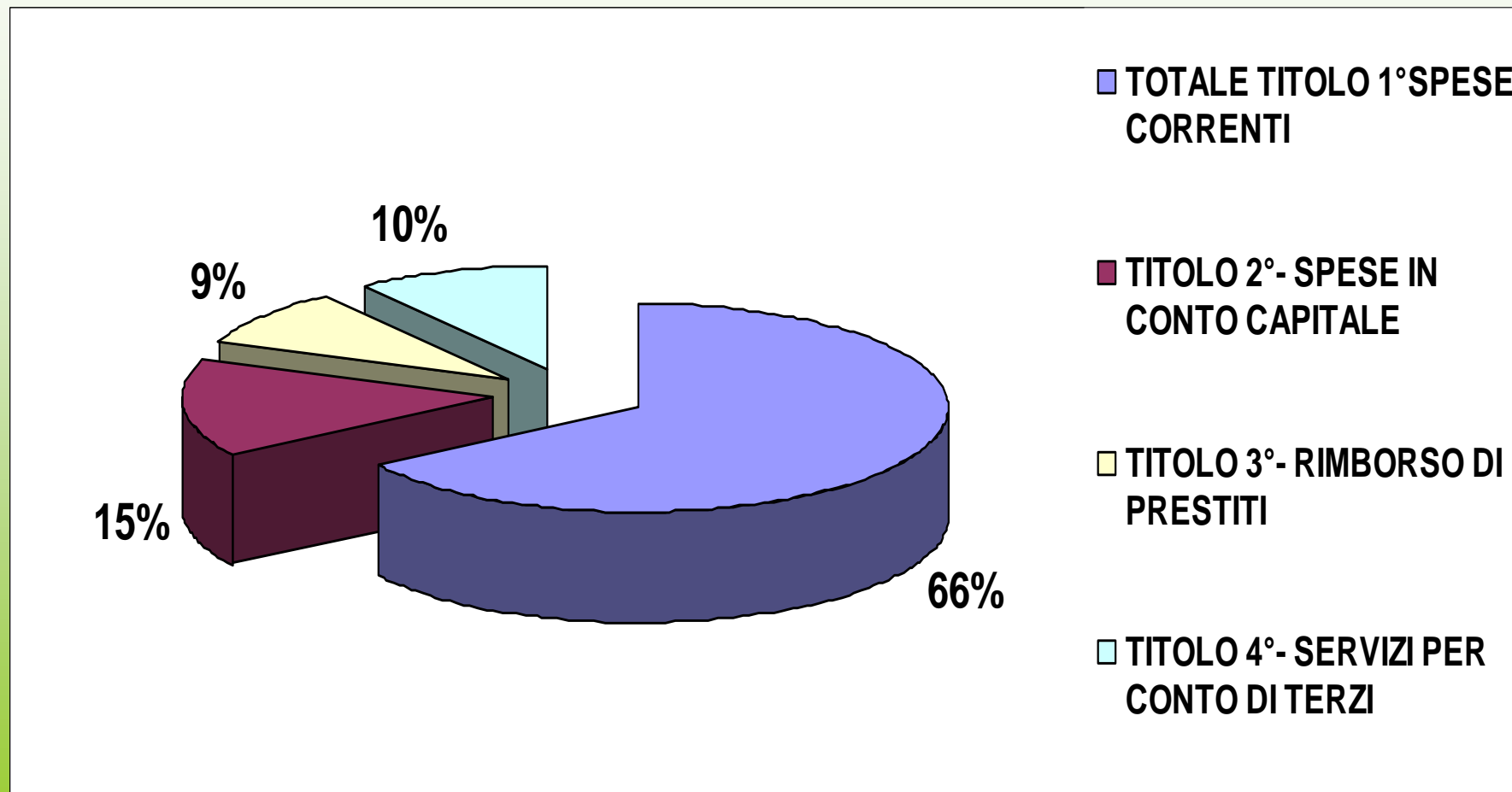


PREVISIONE SPESA

	previsione 2009	previsione 2010
TOTALE TITOLO 1° SPESE CORRENTI	2.486.361,00	2.392.140,00
TITOLO 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.536.023,53	539.500,00
TITOLO 3° - RIMBORSO DI PRESTITI	320.395,00	337.130,00
TITOLO 4° - SERVIZI PER CONTO DI TERZI	361.000,00	361.000,00
<i>TOTALE GENERALE</i>	<i>4.703.779,53</i>	<i>3.629.770,00</i>



PREVISIONE SPESA 2010





USCITE

TITOLO 1º. SPESE CORRENTI (SERVIZI E ACQUISTI)

Così suddivise:

- **FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO:** fanno parte i servizi relativi agli organi istituzionali, alla segreteria generale, alla gestione dei beni patrimoniali, anagrafe e stato civile. Le previsioni di spesa ammontano ad un totale di 1.038.390 €. Viene, inoltre, stimata una spesa per il personale comunale pari a 905.904 € ciò dovuto al rinnovo del contratto nazionale dei dipendenti comunali oltre alla previsione di stipulare un contratto a tempo determinato per la sostituzione dell'assistente sociale attualmente in maternità e l'assunzione di un disabile, come da normativa vigente.
- **FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA:** si tratta di interessi passivi relativi al mutuo sulla Caserma dei Carabinieri e pari a 2.000 €.



USCITE

- **POLIZIA MUNICIPALE:** a questa voce si riferiscono i costi pertinenti i servizi di sicurezza e prestazioni dei vigili urbani. Sono previste spese per 108.250 €.
- **ISTRUZIONE PUBBLICA:** viene prevista una spesa totale di 318.000 € di cui: 40.500 € per le Scuole Materne; 74.687 € per la Scuole Elementare; 75.574 € per la Scuola Media; 127.300 € per assistenza scolastica, trasporto, centri estivi.
- **BIBLIOTECA E ATTIVITA' CULTURALI:** si stimano spese per 77.450 €. Verranno riconfermate le iniziative più importanti, programmato un calendario annuale di attività culturali, promosse iniziative che valorizzino la biblioteca comunale e migliorati i servizi offerti.
- **SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO:** è previsto lo stanziamento di 65.869 € a fronte della copertura delle spese vive delle varie strutture sportive comunali e degli interessi passivi del mutuo sulla palestra Palablù e del campo sportivo.



USCITE

- **VIABILITA' E TRASPORTI:** fanno parte le funzioni di: manutenzione ordinaria delle strade, segnaletica stradale, pubblica illuminazione (manutenzione e consumo di energia elettrica), partecipazione con quota alla società concessionaria del trasporto pubblico. La previsione è di una spesa totale di **320.482 €**
- **GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE:** si stimano uscite per un totale di **60.545 €** di cui: **2.100 €** per contributi per servizi di Protezione civile e distaccamento volontari dei Vigili del fuoco di Gaiarine; **23.000 €** di interessi passivi su mutui per acquedotti e rete fognaria; **9.130 €** a fronte del pagamento della quota associativa al CIT (da cui dipende SAVNO) per la gestione del servizio di smaltimento rifiuti; **24.700 €** per la manutenzione del verde pubblico e salvaguardia dell'ambiente (campagna di disinfestazione contro la zanzara tigre).



USCITE

- **FUNZIONI NEL SOCIALE:** viene prevista una spesa complessiva di 332.950 € per i servizi di assistenza e beneficenza pubblica. Si citano, ad esempio i servizi di: assistenza domiciliare, i pasti a domicilio, i ricoveri in case di riposo degli indigenti, contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche.
- **FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO:** si prevede lo stanziamento di 4.800 € per prestazioni e servizi vari di sviluppo del commercio, dell'artigianato e dell'agricoltura.



USCITE

TITOLO 3°: RIMBORSO DI PRESTITI

- **Si stima un rimborso delle quote capitali su mutui pari a 337.130 €**

TITOLO 4°: SERVIZI PER CONTO TERZI (PARTITE DI GIRO)

- **Ne fanno parte: le ritenute erariali, i servizi per conto terzi, le spese delle elezioni statali, il rimborso del costo dell'acquisto dei libri di testo per la Scuola Media, i premi costituenti le borse di studio da fondi regionali, la restituzione di depositi contrattuali. Sono spese anche dette "partite di giro" perché corrispondono pari pari alle entrate del Titolo 6° del bilancio, definito "Servizi per conto di Terzi" cui corrispondono 316.000 €**



USCITE

TITOLO 2º: SPESE IN CONTO CAPITALE (INVESTIMENTI – O PERE PUBBLICHE)

Si prevedono spese pari a 539.500 € così programmate:

- **11.500 € quale fondo obbligatorio per l'eliminazione delle barriere architettoniche;**
- **200.000 € destinati alla manutenzione straordinaria degli edifici scolastici;**
- **15.000 € per l'adeguamento a norme di sicurezza dell'edificio della Scuola Elementare;**
- **15.000 € per l'adeguamento a norme di sicurezza dell'edificio della Scuola Media;**
- **200.000 € per la costruzione e la messa a norma della nuova piazzola ecologica di Roverbasso;**
- **60.000 € per la sistemazione straordinaria delle strade comunali e asfaltatura;**
- **12.500 € per adeguamento a norme di sicurezza degli edifici comunali**



PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

ANNO 2010

PIAZZOLA ECOLOGICA € 200.000

MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE € 200.000

ANNO 2011

BLOCCO SERVIZI CIMITERI DI CODOGNE' € 100.000

ANNO 2012

BLOCCO SERVIZI CIMITERI DI CIMETTA €100.000