

**Copia**

**COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO**  
**Provincia di Pavia**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE**

**N. 75**

**CODICE ENTE N. 11299**

**07/07/2014**

**OGGETTO:** DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016

L'anno **2014** il giorno **7** del mese di **Luglio** alle ore **11.00** nella solita sala delle adunanze si è riunita la Giunta Comunale nei modi e nei termini di Legge.

Risultano presenti e assenti i seguenti Assessori:

<b>Nominativo</b>	<b>Carica</b>	<b>Presente</b>
Clensi Domizia	Sindaco	SI
Bruni Matteo	Vice Sindaco	SI
Ragni Oscar	Assessore-Consigliere	SI
Micucci Domenico	Assessore-Consigliere	SI
Milesi Maria Teresa	Assessore Esterno	SI
<b>Presenti n. 5</b>		<b>Assenti n. 0</b>

Assiste il Segretario Comunale Sig. **Nigro Dr. Fausta**

Il Presidente Sig. **Clensi Domizia**, nella sua qualità di Sindaco, dopo aver constatato la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere ed a deliberare sull'argomento in oggetto:

# **DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016**

## **LA GIUNTA COMUNALE**

Ritenuto necessario, in un'ottica di programmazione e pianificazione politico-amministrativa, provvedere, come di consueto, all'individuazione degli indirizzi generali per la formazione degli strumenti finanziari del prossimo triennio ;

Richiamati il decreto sindacali di conferma dell'attribuzione delle funzioni di responsabile delle tre macro-unità organizzative rispettivamente ai capi-area Sigg. Maroni Italo, Bailo Giovanna e Palestra M.,n. 23 del 27/05/2014 con validità sino al 30/07/2014;

Ritenuto necessario, al fine di rendere efficace la collaborazione dei suddetti responsabili alla formazione dei documenti programmatici di cui agli art. 162 e seguenti del D.Lgs. 267/00 , Testo unico Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, far conoscere ai medesimi gli indirizzi della Giunta al riguardo, a seguito della nota datata 28.10.2013 u.s. con la quale si è dato l'avvio alla procedura di formazione del nuovo bilancio;

Visto il documento qui allegato redatto dal Responsabile Area Finanziaria e dal Cons. Sig. Iodice Raffaele e contenente indicazioni per lo più tecniche e alcune politiche convenute col Sindaco con gli Assessori di riferimento, che saranno poi recepite all'interno della relazione previsionale e programmatica per il triennio 2014/2016;

Visto il D.Lgs 267/2000;

Visto l'art. 41 del vigente Regolamento di Contabilità;

Con voti unanimi e favorevoli

## **DELIBERA**

di approvare gli indirizzi generali per la formazione degli strumenti di programmazione finanziaria per il triennio 2014/2016 contenuti nel documento allegato come parte integrante e sostanziale del presente atto.

Di dichiarare con separata ed unanime votazione favorevole la presente deliberazione immediatamente eseguibile

**Comune di Travacò Siccomario**  
**Provincia di Pavia**

**Definizione delle linee tecniche di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di previsione 2014 e Bilancio Pluriennale 2014/2016**

Facendo seguito alla nota del 28.10.2013 prot. n. 7208 con la quale è stato dato avvio alle procedure di formazione del B.P. 2014 e del B.P. pluriennale 2014/2016 (in ossequio alla disposizione regolamentare contenuta nell'art. 41 del vigente Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con atto n°22 del 13\03\2001), si presentano le seguenti linee di indirizzo in previsione della formazione degli strumenti di programmazione finanziaria del triennio 2014/2016.

Il sistema di bilancio dell'ente locale così come delineato dal TUEL e meglio articolato nei principi contabili dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti Locali (istituito presso il Ministero dell'Interno ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del TUEL), prevede che siano predisposti i seguenti documenti contabili per l'approvazione dell'organo esecutivo, il successivo deposito in visione ai Consiglieri e la conseguente approvazione dell'organo consiliare:

- ❑ La Relazione Previsionale e Programmatica (RPP), documento di programmazione strategica di medio periodo (3 anni), nel quale sono elaborati gli indirizzi del Programma di Mandato articolati in programmi e progetti.
- ❑ Il Bilancio Pluriennale (BP), documento di programmazione finanziaria del medio periodo (3 anni) attraverso il quale i contenuti strategici della R.P.P. sono tradotti nelle previsioni delle relative entrate e spese.
- ❑ Il Bilancio Annuale, documento di programmazione finanziaria di breve periodo (annuale) il quale costituisce un vincolo preventivo alla spesa dell'ente, coincidendo con il primo anno di competenza del Bilancio Pluriennale.

Con riguardo specificatamente ai documenti di programmazione finanziaria, nelle pagine che seguono si riportano alcuni prospetti con serie storica di dati, riferiti al mandato dell'A.C. precedente e ritenuti utili per la formazione del nuovo bilancio.

## RIEPILOGO DELLE ENTRATE

RIEPILOGO ENTRATE	acc. 2009	acc. 2010	acc. 2011	acc. 2012	acc. 2013
TIT.1 : Tributarie **	1.250.187,62	1.235.972,75	1.993.874,80	2.019.439,97	1.618.606,05
TIT.2 : Contributi e trasferimenti Correnti*	729.490,63	799.932,57	109.236,98	31.983,70	439.335,95
TIT.3 : Extratributarie	272.749,41	275.440,96	312.257,10	379.745,20	426.530,83
TIT.4 : Alienazioni, trasferimenti ecc.	514.796,82	412.278,14	186.623,82	514.577,63	66.084,86
TIT.5 : Accensione di prestiti	539.011,02	245.000,00	78.169,00	263.312,40	680.338,41
TIT.6 : Servizi per conto terzi	297.811,98	329.007,26	368.122,45	297.973,87	269.812,94
<b>TOTALE</b>	3.604.047,48	3.297.631,68	3.048.284,15	3.507.032,77	3.500.709,04

\*Per quanto riguarda le entrate tit. 1 e 2, anno 2011 e succ., si segnala la diversa allocazione dei trasferimenti dallo Stato per effetto della prima fase di attuazione del federalismo.

## ENTRATE TITOLO 1

RIEPILOGO ENTRATE	acc.2009	acc. 2010	acc. 2011	acc. 2012	acc. 2013
Categoria 1: Imposte	849.239,71	815.002,05	1.033.522,44	1.173.724,26	759.908,19
Categoria 2: Tasse	399.559,02	420.248,20	429.316,06	445.756,42	60.752,15
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	1.388,89	722,50	531.036,30	399.959,29	797.945,71
<b>TOTALE</b>	1.250.187,62	1.235.972,75	1.993.874,80	2.019.439,97	1.618.606,05

## ENTRATE TITOLO 2

<b>TITOLO II</b>	acc.2009	acc. 2010	acc. 2011	acc. 2012	acc. 2013
Categoria 1 – Trasferimenti correnti Stato	701.366,60	746.462,21	43.608,40	9.326,96	421.595,28
Categoria 2 – Trasferimenti correnti Regione	13.977,03	33.061,52	27.687,77	3.116,38	1.261,00
Categoria 3, 4, 5 – Altri trasferimenti correnti	14.147,00	20.408,84	37.940,81	19.540,36	16.479,67
<b>TOTALE</b>	729.490,63	799.932,57	109.236,98	31.983,70	439.335,95

## ENTRATE TITOLO 3

<b>TITOLO III</b>	acc.2009	acc.2010	acc. 2011	acc. 2012	acc. 2013
Categoria 1 – Proventi serv.pubb.	162.667,30	173.182,47	158.994,37	175.041,77	187.646,41
Categoria 2 –prov. Beni com.li	19.989,01	20.714,62	19.877,19	33.460,96	38.528,21
Categoria 3 –interessi	8.216,27	4.408,63	4.764,00	5.259,74	1.609,00
Categoria 4 - utili	-	-	-	-	-
Categoria 5 - proventi diversi	81.876,83	77.135,24	128.621,54	165.982,73	198.747,17
<b>TOTALE</b>	272.749,41	275.440,96	312.257,10	379.745,20	426.530,79

Per quanto riguarda le entrate Tit. 3 cat. 5, si segnala che l'aumento registrato a decorrere dall'esercizio 2011 è stato determinato essenzialmente da:

- Concorso altri Enti nelle spese di segreteria (dall'1/08/2011 Travacò è tornato ad essere capo fila della convenzione relativa al Segretario comunale)
- Rimborsi fatture energia elettrica servizio idrico da ASM di Pavia
- Recupero fotovoltaico
- Entrate da diritti di segreteria/UTC/Anagrafe/carte identità
- Servizi cimiteriali

**ENTRATE TITOLO 4**

<b>TITOLO IV</b>	acc. 2009	acc.2010	acc. 2011	acc. 2012	acc. 2013
Categoria 1 – Alienazioni	23.928,77	6.802,28	20.483,30	30.937,01	26.492,86
Categoria 2, 3, 4, 5 - Trasferimenti di capitale	490.868,05	405.475,86	166.140,52	483.640,62	39.592,00
Categoria 6 – Riscossione di crediti	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	514.796,82	412.278,14	186.623,82	514.577,63	66.084,86

**ENTRATE TITOLO 5**

<b>TITOLO V</b>	acc. 2009	acc.2010	acc. 2011	acc. 2012	acc. 2013
Categoria 1 – Anticipazioni di cassa	-	-	-	166.255,13	680.338,41
Categoria 2/3 - Altre accensioni di prestiti	539.011,02	245.000,00	78.169,00	97.057,27	-
<b>TOTALE</b>	539.011,02	245.000,00	78.169,00	263.312,40	680.338,41

## ENTRATE TITOLO 6

TITOLO VI		acc.09	acc.2010	acc. 2011	acc 2012	acc. 2013
Risorsa 1	- Ritenute previdenziali, assistenziali, al personale	62.432,71	60.300,00	64.145,16	65.233,47	59.971,23
Risorsa 2	- Ritenute erariali	144.990,70	160.675,44	165.515,50	145.966,43	138.696,52
Risorsa 3	Ritenute al personale per conto terzi	9.503,76	15.000,00	16.352,39	14.148,79	8.053,68
Risorsa 4	Depositi cauzionali	14.417,26	2.000,00	3.280,00	2.940,00	900,00
Risorsa 5	Rimborso spese servizio conto terzi	48.028,37	56.705,64	89.287,64	43.406,78	43.907,51
Risorsa 6	Anticipazione servizio economato	15.492,00	29.164,00	28.000,00	24.000,00	16.000,00
Risorsa 7	Depositi per spese contrattuali	2.947,18	5.162,18	1.541,76	2.278,40	2.284,00
<b>TOTALE</b>		297.811,98	329.007,26	368.122,45	297.973,87	269.812,94

## RIEPILOGO USCITE

<b>RIEPILOGO USCITE</b>	Imp. 2009	Imp. 2010	Imp. 2011	Imp. 2012	Imp. 2013
Titolo I	2.198.446,35	2.262.650,46	2.171.929,15	2.314.529,34	2.307.396,16
Titolo II	998.052,60	622.133,31	292.386,81	757.558,11	42.899,39
Titolo III	140.844,84	171.879,42	182.801,61	350.277,22	868.567,43
Titolo IV	297.811,98	329.007,26	368.122,45	297.973,87	269.812,94
<b>TOTALE</b>	3.635.155,77	3.385.670,45	3.015.240,02	3.720.338,54	3.488.675,92

## di cui con UTILIZZO AVANZO

<b>AVANZO APPLICATO</b>	2009	2010	2011	2012	2013
Avanzo applicato a spese correnti	26.500,00	31.376,41	17.814,10	48.488,50	-
Avanzo applicato per investimenti	266.765,26	122.560,51	79.957,39	200.000,00	-
Avanzo applicato per barr. Architettoniche	10.147,84	1.420,00		13.305,77	-
<b>TOTALE</b>	303.413,10	155.356,92	97.771,49	261.794,27	-

Circa il 2013 non è stato applicato avanzo al Bilancio di Previsione

## SPESA TITOLO 1

<b>TITOLO I</b>	Imp. 2009	Imp. 2010	Imp. 2011	Imp. 2012	Imp. 2013
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	1.254.435,25	1.243.751,41	1.280.187,84	1.299.330,01	1.276.387,74
Funzione 02: giustizia	-	-	-	-	-
Funzione 03: polizia locale	2.966,88	2.315,84	2.582,45	4.458,10	2.859,16
Funzione 04: pubblica istruzione	223.666,06	228.451,39	192.337,98	252.403,05	277.207,76
Funzione 05: cultura e beni culturali	31.617,13	34.388,59	33.780,59	31.081,74	29.716,72
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo	16.090,60	31.987,00	23.434,35	21.171,10	20.759,05
Funzione 07: campo turistico	6.700,00	9.559,37	10.645,57	10.117,69	6.200,00
Funzione 08: viabilità e trasporti	103.760,36	110.147,54	129.068,51	160.706,84	138.907,75
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	420.507,88	463.178,09	387.970,38	424.623,33	427.709,87
Funzione 10: settore sociale	136.991,79	137.968,71	110.903,41	109.669,23	126.575,25
Funzione 11: sviluppo economico	1.669,09	861,21	976,76	926,94	1.031,55
Funzione 12: servizi produttivi	41,31	41,31	41,31	41,31	41,31
<b>TOTALE</b>	2.198.446,35	2.262.650,46	2.171.929,15	2.314.529,34	2.307.396,16

## SPESE TITOLO 2

<b>TITOLO II</b>	Imp.2009	Imp.2010	Imp.2011	Imp. 2012	Imp.2013
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	29.674,55	166.261,82	99.097,42	180.901,52	8.990,40
Funzione 02: giustizia	-	-	-	-	-
Funzione 03: polizia locale	-	-	14.580,50	2.492,60	-
Funzione 04: pubblica istruzione	527.293,00	350.841,14	-	450,00	1.892,93
Funzione 05: cultura e beni culturali	-	-	-	-	-
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo	7.500,00	22.000,00	6.000,00	1.452,00	-
Funzione 07: campo turistico	-	-	-	-	-
Funzione 08: viabilità e trasporti	259.117,61	28.000,00	101.691,40	545.429,81	22.630,84
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	165.601,04	46.290,35	34.615,99	15.332,18	3.285,22
Funzione 10: settore sociale	8.866,40	8.740,00	36.401,50	11.500,00	6.100,00
Funzione 11: sviluppo economico	-	-	-	-	-
Funzione 12: servizi produttivi	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	998.052,60	622.133,31	292.386,81	757.558,11	42.899,39

## SPESE TITOLO 3

<b>TITOLO III</b>	Imp.2009	Imp.2010	Imp.2011	Imp.2012	Imp.2013
Intervento 01 – Rimborso per anticipazioni di cassa	-	-	-	350.277,22	868.567,43
Intervento 02 – Rimborso di finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
Intervento 03 – Rimborso quota capitale mutui e prestiti	140.844,84	171.879,42	182.801,61	-	-
Intervento 04 – Rimborso di prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
Intervento 05 – Rimborso quota capitale debiti pluriennali	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	140.844,84	171.879,42	182.801,61	350.277,22	868.567,43

## SPESE TITOLO 4

TITOLO IV		Imp.2009	Imp.2010	Imp.2011	Imp.2012	Imp.2013
Intervento 04000001 – Ritenute previdenziali, assistenziali, al personale		62.432,71	60.300,00	64.145,16	65.233,47	59.971,23
Intervento 04000002 –Ritenute erariali		144.990,70	160.675,44	165.515,50	145.966,43	138.696,52
Intervento 04000003 –Ritenute al personale per conto terzi		9.503,76	15.000,00	16.352,39	14.148,79	8.053,68
Intervento 04000004-Depositi cauzionali		14.417,26	2.000,00	3.280,00	2.940,00	900,00
Intervento 04000005- Rimborso spese servizio conto terzi		48.028,37	56.705,64	89.287,64	43.406,78	43.907,51
Intervento 04000006-Anticipazione servizio economato		15.492,00	29.164,00	28.000,00	24.000,00	16.000,00
Intervento 04000007-Depositi per spese contrattuali		2.947,18	5.162,18	1.541,76	2.278,00	2.284,00
<b>TOTALE</b>		<b>297.811,98</b>	<b>329.007,26</b>	<b>368.122,45</b>	<b>297.973,47</b>	<b>269.812,94</b>

Tutto ciò premesso come di consueto con riguardo ai dati storici del bilancio, si passa ora ad inquadrare le politiche tributarie da perseguire e i risultati da conseguire nel corso del triennio 2014/2016 e che dovranno trovare collocazione nella descrizione dei programmi della RPP 2014-2016 e nella definizione delle poste attive/passive dei documenti contabili di riferimento:

- Aree di intervento, obiettivi e risultati attesi sul fronte entrate :

La tabella qui di seguito riportata rendiconta l'evoluzione storica del gettito dei principali tributi comunali sempre con riferimento alla legislatura in corso (esclusa l'addizionale irpef e la Tarsu per le quali viene fatto un discorso a parte):

PERIODO DI RIFERIMENTO	ABITANTI	ICI	TOSAP	PUBBLICITA'	AFFISSIONI	IMU
31/12/2009	4101	€ 365.000,00	€ 6.053,49	€ 2.227,89	€ 1.388,89	//
31/12/2010	4252	€ 345.000,00	€ 7.000,00	€ 4.200,00	€ 1.500,00	//
31/12/2011	4414	€ 352.000,00	€ 7.613,76	€ 1.867,72	€ 855,32	//
30/11/2012	4461	€ -	€ 10.200,00	€ 2.500,00	€ 1.500,00	€ 785.702,12
31/12/2013	4456	€ -	€ 10.500,00	€ 2.000,00	€ 1.500,00	€ 324.156,59

Per quanto concerne l'ICI, il gettito 2009 e successive annualità fino al 2011, risente delle modifiche introdotte nel 2008 ovvero l'esenzione per la prima abitazione, quindi la voce riportata si riferisce all'incasso comunale al netto del trasferimento dello Stato compensativo del minor gettito accertato con nota Prot. n. 3445/2009 in € 363.811,14.

Gli importi accertati a carico dell'imposta per l'anno 2013 sono al netto della riduzione operata direttamente dallo Stato per la quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale così come previsto dal D.L. 16/2014 approvato con la L. 68/2014.

Gli importi sono riportati al netto del gettito derivante dall'abitazione principale che nel 2013 non è più stata direttamente versata dai contribuenti ma trasferita ai comuni sottoforma di contributo "ristoro IMU" e che in questo caso è stata quantificata in € 312.887,00.

La previsione 2014 tiene conto dell'introduzione della nuova imposta IUC che si compone di IMU, TARI e TASI

La nuova imposta prevede sostanzialmente invariate le disposizioni in materia di IMU se non per l'esclusione della tassazione a carico dell'abitazione principale, degli immobili "merce" e prevede invece il versamento da parte dei terreni agricoli con la correzione nel coefficiente che, per i coltivati, ritorna a 75.

La previsione IMU da iscrivere a bilancio dovrà tenere conto delle disposizioni normative, della riduzione di aliquota prevista, già dal 2013, per gli immobili concessi in uso gratuito ai parenti di grado. e della previsione di cui al D.L. 16/2014 che espressamente prevede l'iscrizione a bilancio di un gettito IMU stimato al netto della decurtazione per alimentazione del fondo di solidarietà.

Il recupero dell'evasione ICI registra il seguente andamento:

anno 2010	€ 29.317,82
anno 2011	€ 28.833,78
anno 2012	€ 22.341,00
anno 2013	€ 30.000,00

L'introito da prevedere per il 2014 e seguenti deve tenere conto del fatto che nel 2013 sono già state accertate e liquidate la maggior parte delle posizioni di più annualità in scadenza.

Per quanto riguarda la Tosap (temporanea e permanente) nonché il gettito imposta pubblicità e pubbliche affissioni si ritiene che lo stanziamento da iscrivere in entrata del bilancio di previsione 2014 dovrebbe essere stimato sulla base dell'accertato sede di rendiconto 2013, ovvero € 10.500,00.

Circa la Tarsu, si riporta il dato storico dal 2009 in poi:

- percentuale di copertura costi 2009: 92,00%, essendo euro 325.238,26 il gettito Tarsu (al netto di addizionali, interessi, penali e riduzioni) ed euro 350.466,66 i costi (cfr deliberazione G.C. n. 122 del 26/11/2010, di fissazione tariffe per il 2011, con dati rettificati da ufficio tributi per errore di somma). Si ricorda che la riduzione dal 5% delle tariffe introdotta nel 2009 è stata compensata dal lavoro di accertamento svolto dall'ufficio e dalla raccolta differenziata che consente un risparmio dei costi.
- percentuale di copertura costi 2010: 95,00%, essendo euro 330.660,32 il gettito Tarsu (al netto di addizionali, interessi, penali e riduzioni) ed euro 345.944,68 i costi (cfr deliberazione G.C. n. 130 del 28/11/2011, di fissazione tariffe per il 2012).

- percentuale di copertura costi 2011: 98,00%, essendo euro 377.060,27 il gettito Tarsu (comprese addizionali e al netto, interessi, penalità e riduzioni e comprende le attività industriali e artigianali ) ed euro 386.241,84 i costi secondo i dati comunicati dall'ufficio tributi.

Per quanto concerne il 2012 a fronte di una previsione di entrata di euro 351.000,00 è uscito il ruolo ordinario, che comprende le attività industriali e artigianali, e per un'entrata complessiva di euro 378.675,62 messo in riscossione in due rate al 30/09/12 e al 30/11/12. E' stato mandato in riscossione anche il suppletivo dell'anno 2011 per un'entrata di euro 3.661,56 con riscossioni al 31/05/12 e 31/07/12 già iscritta sul bilancio 2012. La copertura è, a consuntivo, dell'88% su una spesa impegnata di € 429.113,00. Per il 2013 le entrate/spese in ordine a tale servizio sono completamente diverse alla luce delle novità relative all'introduzione della Tares; si espongono qui di seguito, in sintesi, le principali novità di cui tenere conto:

-La Tares ha sostituito definitivamente la Tarsu, la Tia 1 e la Tia 2, ma ha previsto anche, per la copertura dei costi dei servizi indivisibili una maggiorazione di 0,30 centesimi per mq. di superficie disponibile che è stata versata direttamente allo stato.

-Nel 2013 l'ente ha introdotto la TARES prevista dal D.L. 201/2011, l'approvazione del piano finanziario ha portato all'introduzione delle tariffe deliberate con atto di C.C. N 17 DEL 05/04/2013.

La rendicontazione sulla gestione dell'entrata 2013 ha rilevato, in sede di approvazione del rendiconto, i seguenti risultati:

<b><u>Ricavi:</u></b>		
- da tassa	400323,10	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
<i>Totale ricavi</i>		400323,10
<b><u>Costi:</u></b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	0,00	
- raccolta differenziata	210000,00	
- trasporto e smaltimento	80000,00	
- altri costi	105667,13	
<i>Totale costi</i>		395667,13
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>101%</b>

Da cui si evince un leggero avanzo di gestione che dovrà applicarsi al nuovo piano finanziario, in riduzione delle spese, così come previsto dalla norma di riferimento e recepito dal Regolamento adottato dall'ente.

Per l'anno 2014 la L. 147/2013 ha previsto , in sostituzione alla TARES/TARSU, l'istituzione della TARI. L'ente intende mantenere l'impianto tributario TARES con riferimento alle disposizioni di cui al D.P.R. 158/99. Per l'ente i maggiori costi stimati nel redigendo piano finanziario determinano la necessità di una revisione delle tariffe tale da assicurare la copertura integrale dei costi del servizio.

Non è più prevista per il 2014 la maggiorazione per i servizi indivisibili ora coperti dall'istituzione del nuovo tributo TASI.

La TASI rappresenta la terza componente della nuova imposta IUC , di nuova istituzione ai sensi dei c.669 e 671 della L. 147/2013. La base imponibile è la medesima prevista per l'IMU ed il presupposto impositivo è il possesso o la detenzione , a qualsiasi titolo, di fabbricati ivi compresi abitazione principale ed aree edificabili, così come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria, ad eccezione in ogni caso dei terreni agricoli.

L'aliquota base è prevista nell'1 per mille , l'aliquota massima al 2,5 per mille .Ai sensi del c. 677 della legge sopra richiamata il Comune può determinare l'aliquota rispettando il vincolo che impone che la somma delle aliquote IMU+TASI per ciascuna tipologia di immobile non sia superiore all'aliquota massima consentita dalla Legge statale per l'IMU al 31/12/2013, FISSATA AL 10,6 per mille. Le modificazioni normative successive hanno previsto la possibilità di aumentare l'aliquota dello 0,8 per mille per la copertura di detrazione d' imposta.

Le stime del Comune dovranno tenere conto della volontà dell'Amministrazione di favorire la detrazione di almeno 150€ sulle abitazioni principali abbassando, in caso di necessità di risorse, sino a 25 € la detrazione per ciascun figlio convivente fino a 26 anni fino ad un massimo di 2 figli.

Le stime e le previsioni da effettuare orientano verso l'applicazione di una aliquota pari al 3,3 per mille sulle abitazioni principale e all'1,6 per mille sugli altri immobili.

Ai sensi del comma 681 della L. 147/2013 il titolare del diritto reale (possessore) ed occupante (inquilino) **sono ambedue titolari di una autonoma obbligazione tributaria**: nella fattispecie la norma stabilisce testualmente che “l'**occupante** versa la TASI nella misura, stabilita dal comune nel regolamento, compresa **fra il 10 e il 30 per cento dell'ammontare complessivo della TASI** (...). La restante parte è corrisposta dal titolare del diritto reale sull'unità immobiliare. La determinazione della quota da applicarsi è demandata all'approvazione delle tariffe.

Circa l'addizionale comunale IRPEF, si riportano di seguito i dati storici a disposizione:

Anno	Addizionale IRPEF	Assegnazione	Base imponibile
2009	€ 319.687,24	DEFINITIVA	€ 71.041.609,00
2010	€ 331.031,31	DEFINITIVA	€ 73.562.513,00
2011	€ 319.687,24	DEFINITIVA	€ 76.555.036,00
2012	€ 356.149,17	PROVVISORIA	€ 76.555.036,00
2013	€ 350.000,00	PROVVISORIA	€ 76.555.036,00

In ordine all'addizionale IRPEF si ricorda che:

- nel 2002 l'aliquota di questo tributo era dello 0,45%, mentre nel 2001 era dello 0,25% e nel 2000 (anno di prima istituzione) dello 0,10%

-dal 2008, avendo ogni ente aperto un proprio C/C, l'incasso è diretto.

-nel 2012, ai sensi e per gli effetti dell'art. art. 1, comma 11, del d.l. n. 138/2011 che ha introdotto elementi innovativi nella gestione dell'imposta, si sono differenziate (che dal 2002 per 10 anni era rimasta invariata allo 0,45, anche perché ulteriormente stata bloccata la possibilità di aumento in attesa dell'entrata in vigore del federalismo) le aliquote come di seguito esposto, in relazione agli scaglioni di reddito corrispondenti a quelli stabiliti dalla legge statale:

- da 0 a 15.000 euro.....aliquota del 0,40%
- da 15.000,01 a 28.000 euro.....aliquota del 0,50%
- da 28.000,01 a 55.000 euro.....aliquota del 0,55%
- da 55.000,01 a 75.000 euro.....aliquota del 0,70%
- oltre 75.000 euro.....aliquota del 0,80%

Per il 2014, l'organo competente a deliberare l'aliquota e la eventuale soglia di esenzione, ovvero il Consiglio Comunale, ha già confermato il sistema tariffario 2013 (che a sua volta confermava il sistema 2012) nella seduta del 27.02.2014 con atto n. 2 e le aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef. La delibera è già stata trasmessa:

- mediante raccomandata con avviso di ricevimento al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento per le politiche fiscali "Ufficio federalismo fiscale" - viale Europa n. 242 - 00144 Roma;
- ed inviata:

- per estratto mediante posta elettronica, al seguente indirizzo: entrate\_dc\_fiscali@locale.udc.finanze.it

Le previsioni iscrivibili a bilancio si possono riferire ai nuovi redditi imponibili Irpef anno 2011 pubblicati da MEF e qui riportati:

**Ministero dell'Economia e delle Finanze**

**Persone Fisiche - Anno d'imposta 2011**

*Ammontare espresso in euro*

**Comune di: TRAVACO' SICCOMARIO (PV)**

CLASSI DI REDDITO COMPLESSIVO IN EURO	REDDITO IMPONIBILE AI FINI DELLE ADDIZIONALI ALL' IRPEF	
	FREQUENZA	AMMONTARE
fino a 1.000	20	9.638
da 1.000 a 2.000	13	15.791
da 2.000 a 3.000	15	34.787
da 3.000 a 4.000	9	29.420
da 4.000 a 5.000	13	47.705
da 5.000 a 6.000	6	30.877
da 6.000 a 7.500	19	123.581
da 7.500 a 10.000	120	1.021.474
da 10.000 a 15.000	356	4.315.117
da 15.000 a 20.000	486	8.222.493
da 20.000 a 26.000	599	13.275.768

da 26.000 a 33.500	442	12.499.089
da 33.500 a 40.000	170	5.878.783
da 40.000 a 50.000	153	6.420.464
da 50.000 a 60.000	81	4.194.798
da 60.000 a 70.000	59	3.433.667
da 70.000 a 100.000	91	7.032.087
oltre 100.000	63	9.969.497
<b>TOTALE</b>	<b>2.715</b>	<b>76.555.036</b>

Il gettito stimato iscrivibile per il 2014 è di € 390.000,00

Circa i trasferimenti dello Stato si riportano di seguito i dati storici dal 2009 in poi, ricavati dal sito della Finanza Locale del Ministero dell'Interno per il Comune di Travacò Siccomario (codice ente 1030571590).

Anno	Fondo ordinario	Fondo perequat.	Fondo consolid.	Sviluppo investimenti	Funz. trasferite parte corrente	Compartecipazione IRPEF	IVA Esternalizz.	Intervento sostegno comuni	Funzioni trasferite Parte Capitale	Contributo Segretari	Aspettat. Sindacale anni precedenti	Contributo partecip. contrasto evasione fiscale	Anticipazione Compensazione minori introiti ICI	Oneri CCNL 2004/2005 e Personale EE.LL. 2008	Altri trasferimenti	Totale
2009	311.286,19	2.124,14	28.488,73	13.243,59	14.35,25	62.508,66	12.286,97		565,43	3.722,67	6.261,11		363.758,72*	5.464,00	318,2 (1)	811.463,66
2010	306.608,81	2.124,14	28.488,73	10.479,34	14.35,25	70.083,87	13.186,44	9.727,68	565,43	3.722,67		759,00	363.758,72*	5.464,00	6797,68 (2)	823.201,76

\* La rendicontazione resa è stata di € 363.811,14.

(1) Per l'anno 2009 contributo direttiva 2004/38/CE)

(2) Per l'anno 2010 trasferimenti compensativi minori introiti addizionale IRPEF

Anno	Compartecipazione all'IVA comuni RSO	Fondo sperimentale di riequilibrio.			Cinque per mille gettito IRPEF anno imposta 2008	Ripartizione quote rinvenienti addizionale IRPEF (art 4,C 4ter, DL 2/2010)	Contributo per gli interventi dei comuni e delle province (ex sviluppo investimenti)	Totale
		in base alla popolazione	altre assegnazioni di riequilibrio	maggiore/minore gettito ICI rurale (art 13 comma 13 DL 201/2011)				
2011	265.649,37	201.130,92	326.953,27	7.846,15	4.394,23	2.096,79	6.395,62	814.466,35

## Anno 2012

Attribuzioni		Importo
Assegnazioni da federalismo municipale anno 2012 (di cui € 56.803,00 per la riduzione da spending review)		399.044,29
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale anno 2012		16.456,43
Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge		3.624,08
Altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasferimenti erariali		3.091,81
Contributo per gli interventi dei comuni e delle province (ex sviluppo investimenti)		6.395,62
TOTALE GENERALE		428.612,23

## Anno 2013

Attribuzioni		Importo
Fondo di solidarietà comunale (al netto di recuperi e detrazioni)		392.545,30
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale anno 2013		12.973,29
Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge		417.288,88
Altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasferimenti erariali		2.594,36
Contributo per gli interventi dei comuni e delle province (ex sviluppo investimenti)		6.395,62
Somme da recuperare con le procedure di cui all'articolo 1 c. 128 della Legge 228/2012	-	4.333,22
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>827.464,23</b>

-Il Ministero dell'Istruzione ha pubblicato l'elenco dei trasferimenti che sta erogando a tutti i Comuni relativamente al pagamento della Tarsu e della Tia dovute dalle istituzioni scolastiche statali per l'annualità 2012 (gli importanti sono calcolati sulla base della consistenza numerica degli alunni nell'anno scolastico 2011/2012); la cifra erogata per il 2012 andrà prevista anche per il 2014.

- L'impianto dei trasferimenti statali, così come introdotto nel 2013 dovrebbe essere riconfermato nel 2014. Il fondo di solidarietà da prevedere deve tenere conto dei seguenti tagli:

- 11,1 % articolo 16 c. 6 D.L. 95/2012;
- Articolo 1 c. 203 L. 147/2013;
- Articolo 1 c. 730 L. 147/2013;
- Articolo 2 c. 183 L. 191/2009.

- Saranno da valutare i criteri di ripartizione delle risorse finanziarie destinate al rimborso ai Comuni dei minori introiti connessi all'addizionale irpef derivanti dall'istituzione della cedolare secca nonché da altre disposizioni di legge; vedasi nelle spettanze da federalismo municipale 2012 la voce "contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge".

-Lo «spacchettamento» dell'Imu deciso dalla legge di stabilità (con destinazione ai comuni dell'intero gettito sugli immobili residenziali ed allo stato di quello relativo agli immobili produttivi), è accompagnato dal nuovo meccanismo perequativo (il fondo di solidarietà comunale) che sostituisce il fondo sperimentale di riequilibrio (e i residui trasferimenti erariali).

La quantificazione della restituzione della quota di fondo di solidarietà per questo Comune è stata prevista dal Ministero inizialmente per € 281.294,76. Con D.MI del 26/04/2014 la quota è stata aggiornata in € 278.162,41 ed il dato, ultimo disponibile, costituisce il riferimento per la previsione 2014.

Circa le entrate provenienti dai servizi pubblici, avendo monitorato i costi/ricavi di alcuni servizi utilizzando le tecniche del controllo di gestione, il Responsabile Area Amministrativa di concerto cogli Assessori di riferimento, in previsione del BP 2014/2016, ha già provveduto a rivedere le fasce reddituali di riferimento della maggior parte dei servizi alla persona con conseguente revisione delle tariffe dell'utenza, così da elevare le vigenti percentuali di copertura al fine del mantenimento dei servizi: cfr. a tal proposito la delibera GCn. 20 del 19.02.2014, a valere per il 2014.

Circa l'utilizzo dei proventi da contravvenzioni al cds nei bilanci degli enti locali, si ricordano le modifiche introdotte dalla legge 120/2010 al Codice della strada che aveva riscritto l'art.142 del codice della strada in materia di eccesso di velocità, prevedendo che per tutte le violazioni accertate mediante l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento oppure attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza i relativi proventi dovranno essere ripartiti in misura uguale fra l'ente dal quale dipende l'organo accertatore e l'ente proprietario della strada restando comunque escluse le strade in concessione. Le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi ripartiti devono essere destinate alla manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali e al potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale. Lo ha evidenziato il Ministero dell'Interno con la circolare prot. 17909 del 24 dicembre 2012, dove si evidenzia che gli enti locali entro il 31 maggio di ogni anno dovranno relazionare dettagliatamente allo stato sui proventi delle multe autovelox. Finalità della relazione, specifica la circolare, <«è da dare atto a consuntivo di ciascun anno sia dell'ammontare complessivo sia delle modalità di impiego dei proventi annualmente incassati dai singoli enti»>. La mancata trasmissione della relazione o l'utilizzo improprio dei proventi comporterà una riduzione delle spettanze autovelox del 90% oltre ad una responsabilità disciplinare per danno erariale. Tale circolare sancisce l'entrata in vigore della L. 120, pur in mancanza del decreto attuativo ai sensi dell'art. 25 della Legge n. 120. Le previsioni di entrata del 2014/2016 si ritiene siano stimabili in misura pari a quella del 2013, cioè € 10.500,00, fermo restando che per il triennio 2013/2015 è prevista la gestione associata del servizio col Comune di San Martino Sicc..Si segnala poi che il Ministero della Giustizia, di concerto con quelli dell'Economia e dei Trasporti, con decreto interministeriale 19-12-2012 (G.U. n. 303 del 31-12-2012), ha aggiornato gli importi delle sanzioni amministrative pecuniarie conseguenti a violazioni del Codice della strada (D.lgs. 30-04-1992, n. 285). Sulla materia si veda anche la circolare del Ministero dell'Interno 31-12-2012. Le previsioni di entrata e l'utilizzo delle risorse sono così previste nella deliberazione G.C. n. 79 del 7.07.2014. Di seguito si riassumono i dati:

Entrata:

- Cap. 31321 per € 8.000,00 da vincolarsi al 100%
- Cap. 31322 per € 2.500,00 da vincolarsi al 100%

Uscita (in applicazione dei disposti dei commi 4 e 5 del DLgs 285/1992 e smi):

Capitolo	Importo	Descrizione
a)		
12002	1.000,00	Spese per acquisto beni per il funzionamento della Polizia Locale
12080	500,00	Spese per acquisto vestiario per la Polizia Locale
13041	200,00	Spese per aggio esattoriale su ruoli per recupero sanzioni per violazioni al Codice della Strada
b)		
13136	1.200,00	spese per interventi per segnaletica stradale
c)		
12122	4.000,00	Spese per acquisto beni per manutenzione strade comunali
13118	2.600,00	Spese per manutenzione ordinaria strade comunali
11030	1.000,00	altre competenze ed indennità accessorie per personale assunto a tempo indeterminato

Per quanto concerne le entrate afferenti il titolo quarto e quinto, delle previsioni rese dal Responsabile dell'Area Tecnica si è tenuto conto nell'elaborare il programma delle OOPP per il prossimo triennio (adottato con deliberazione G.C. n. 130 del 21.10.2013 e pubblicato a far data dal 28.10.2013 e così per 60 giorni. Il programma è stato variato con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 30.06.2014 ed in fase di pubblicazione. Questi i totali del programma riferito al triennio 2014/2016:

Primo anno 2014	Secondo anno 2015	Terzo anno 2016	Totale
401.852,80	70.000,00	70.000,00	541.852,80

La previsione di OOUU in entrata per il 2014 è di € 60.000,00 come dimostrato nel prospetto reso dal Responsabile Area Tecnica:

PREVISIONE ENTRATE PER CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE (Oneri Urbanizzazione + costo costruzione)	
Oneri derivanti da rateizzazioni di interventi anni precedenti- stima complessiva	5.000,00
Oneri derivanti da interventi soggetti a piano attuativo (ATR residenziali previste dal nuovo PGT)	0
Oneri derivanti da interventi soggetti a piano attuativo (ATR produttivi previste dal nuovo PGT)	0
Oneri derivanti da interventi soggetti ad obbligo urbanizzativo (stima su BOU non ancora presentati)	5.000,00
Oneri derivanti da nuovi interventi diretti (non soggetti a piano attuativo - stima complessiva)	20.000,00
Oneri derivanti da sanzioni per ritardati pagamenti (stima complessiva)	1.000,00
Intervento produttivo area artigianale zona Balena	14.000,00
PdR casine in zona parco ed ex area produttiva Lanca Battella	10.000,00
Interventi straordinari LR 13/2009 e successivi aggiornamenti - Piano Casa	5.000,00
<b>Totale stimato entrata</b>	<b>60.000,00</b>

La suddetta dovrebbe andare a finanziare le seguenti opere minori, secondo le richieste già avanzate dagli uffici competenti:

manutenzione straordinaria verde pubblico	1.500,00
trasferimento Istituzione Novello	6.100,00
barriere architettoniche	6.000,00
fondi vincolati per opere di culto (LR 12/2005 - 8% U2)	917,20
Completamento palestra comunale	*28.482,80
manutenzione straordinaria sede municipale	2.500,00
manutenzione straordinaria immobili comunali	12.000,00
sicurezza immobili comunali	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>60.000,00</b>

(\*La spesa finanziata con oneri corrisponde alla quota finanziata direttamente dal Comune in cofinanziamento con la Regione che prevede un contributo pari ad € 28.482,80)  
 Si rammenta che già dal 2013, a vedere la legge di stabilità, non possono più essere applicati alla parte corrente della spesa i proventi degli oneri di urbanizzazione: non è stata, infatti, prorogata la deroga di cui all'art. 2, comma 8, della legge 244/2007, che ha quindi esaurito i suoi effetti nel 2012.

Sono prevedibili entrate per contributi regionali al titolo IV per:

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Anno</b>
strada collegamento Travacò San Martino		200.000,00	2014
Completamento palestra comunale		28.482,80	2014
Contributo per la sicurezza		19.200,00	2014

Nel ricordare che dal 2012 è vietato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione da parte degli enti locali che si avvalgono delle disposizioni di cui agli articoli 195 (utilizzo di somme a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del Testo Unico degli enti locali (decreto legislativo 267/2000).

In fase di predisposizione del Bilancio di Previsione non è possibile applicare l'avanzo 2013.

Alla data attuale non è possibile stabilire con certezza il trasferimento della Scuola Media nella nuova sede di Via Lombardia San Martino Siccomario. Pertanto si presume che l'inizio delle attività scolastiche avvengano ancora nella sede di Via 4 Novembre. Accordi con il Comune di San Martino per il rinnovo della convenzione sulla scuola media di Via 4 Novembre piuttosto che sulla sede di Via Lombardia, non sono ancora stati presi. La convenzione stipulata lo scorso anno è scaduta a giugno 2014

Il piano alienazione 2014 adottato con deliberazione G.C. n. 69 del 30.06.2014 così prevede:

1. di autorizzare la alienazione del diritto di superficie relativo alla proprietà dei box seminterrati (compreso il soprastante parcheggio), localizzati in via Di Vittorio in frazione Rotta, per i quali è stimabile un valore complessivo di alienazione pari a circa euro 50.000,00; tale valore non è al momento perfezionabile in valore di stima, in quanto necessita di una approfondita analisi degli atti di provenienza che hanno portato alla attuale situazione proprietaria;
2. di autorizzare la prosecuzione del programma di alienazioni del diritto di superficie in proprietà delle aree PEEP a suo tempo realizzate e per le quali sono state già formalizzate dal Consiglio e dalla Giunta Comunale le necessarie autorizzazioni alla trasformazione dei diritti sui beni compresa la cancellazione dei vincoli convenzionali residui; tale valore non è al momento quantificabile in quanto la volontà di addivenire alla trasformazione dei diritti su tali beni, dipende in via esclusiva dagli attuali titolari del diritto di superficie; tuttavia sulla base del trend generato per queste richieste negli ultimi anni, si può ipotizzare una entrata per il comune di circa euro 10.000,00 per l'anno 2013.
3. di dare atto che alla avvenuta approvazione del BP 2014, siano avviate le procedure previste dal regolamento di alienazione dei beni comunali, utili al fine della alienazione degli immobili sopra descritti;

Il quadro delle risorse disponibili da utilizzare per finanziare il programma di OOPP è così riassumibile, alla luce di quanto esposto prima:

Denominazione	Importo	OO.UU/	Proventi cimiteriali	cessione aree peep	Contributo Regione	Contr. Regione adeguamento palestra	cessione box	Comparte. All. metano	Contr. Regione sicurezza	alienazione beni mobili	Magg. OQUU Regione	Contr. Priv.Collaudi	TOTALE
Strada Travacò S.Martino	250.000,00				200.000,00		50.000,00						250.000,00
Completamento palestra comunale	56.965,60	28.482,80				28.482,80							56.965,60
Riversamento oneri Regione	3.870,00										3.870,00		3.870,00
Manut.Straord. Verde pubbl.	1.500,00	1.500,00											1.500,00
Abbatimento Barriere Arch.	6.000,00	6.000,00											6.000,00
Fondi vincolat. Opere di culto	917,20	917,20											917,20
Manut.straord. Immobili com.	17.000,00	12.000,00		5.000,00									17.000,00
Sicurezza immobili com.	2.500,00	2.500,00											2.500,00
Manut. Straord. Sede Municipale	2.500,00	2.500,00											2.500,00
Amplimento illuminaz. pubbl.	5.000,00							5.000,00					5.000,00
Collaudi piani att	5.000,00											5.000,00	5.000,00
Acquisto arredi parco giochi	2.000,00		2.000,00										2.000,00
arredi scuola GIOVANNA	3.000,00		3.000,00										3.000,00
realizz. Nuovo accesso element.	0,00												0,00
contributo Novello	6.100,00	6.100,00											6.100,00
Implementazione videosorveglianza	10.000,00							1.500,00	6.000,00	2.500,00			10.000,00
Acquisto beni e attrezzature sicurezza territorio	22.000,00							8.800,00	13.200,00				22.000,00
Fondo accordi bonari oo.pp.	7.500,00			5.000,00				2.500,00					7.500,00
TOTALE	401.852,80	60.000,00	5.000,00	10.000,00	200.000,00	28.482,80	50.000,00	17.800,00	19.200,00	2.500,00	3.870,00	5.000,00	401.852,80

2015

2015										
Denominazione	Importo	OO.UU/	Proventi cimiteriali	cessione aree PEEP	Mone lott. e op. non ese.	Mutuo	Comparte, All. metano	alienazione beni mobili e immobili	Contr. Priv.Collaudi	TOTALE
Fondo accordi bonari	0,00									0,00
Videosorveglianza	5.000,00			5.000,00						5.000,00
manutenz straordinaria immobili	25.500,00	18.000,00	5.000,00				2.500,00			25.500,00
manutenz straordinaria strade	22.500,00	20.000,00					2.500,00			22.500,00
Opere di culto	900,00	900,00								900,00
Superamento barriere	5.000,00	5.000,00								5.000,00
Collaudi piani att	5.000,00								5.000,00	5.000,00
Trasferimento Novello	6.100,00	6.100,00								6.100,00
TOTALE	70.000,00	50.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	70.000,00

2016

2016										
Denominazione	Importo	OO.UU/	Proventi cimiteriali	cessione aree PEEP	Mone lott. e op. non ese.	Contributo Regionale	Comparte. All. metano	alienazione beni mobili e immobili	Contr. Priv.Collaudi	TOTALE
Videosorveglianza	5.000,00			5.000,00						5.000,00
manutenz straordinaria immobili	25.500,00	18.000,00	5.000,00				2.500,00			25.500,00
manutenz straordinaria strade	22.500,00	20.000,00					2.500,00			22.500,00
Opere di culto	900,00	900,00								900,00
Superamento barriere	5.000,00	5.000,00								5.000,00
Collaudi piani attuativi	5.000,00								5.000,00	5.000,00
Trasferimento Novello	6.100,00	6.100,00								6.100,00
Accordi bonari	0,00	0,00								0,00
TOTALE	70.000,00	50.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	70.000,00

Poiché, come già detto, dal 2013 il Comune deve soggiacere alle regole del patto di stabilità e gli impegni di spesa, soprattutto al titolo II^, dovranno essere attentamente valutati sotto il profilo della "compatibilità monetaria" rispetto al flusso dei pagamenti programmati (vedi l'ultima pagina per le considerazioni in merito).

Nella tabella che segue si può prendere atto dell'andamento del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL e succ... Queste tabelle riportano i dati da consuntivo 2013 e le previsioni 2014, 2015, 2016 calcolate sulla base dei piani di ammortamento. Nella I tabella si espongono i dati riferiti agli interessi e alle quote capitali da rimborsare; nella II tabella si espone la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni del quinquennio di riferimento sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti che, come detto, si demanda al Responsabile dell'area finanziaria di verificare durante la fase operativa di predisposizione del bilancio 2014, dovendosi rivedere il tutto alla luce delle modifiche nel frattempo intervenute.

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Interessi	99.510,00	139.820,00	139.889,00	132.304,00	124.378,00	119.877,31	110.100,07	208.289,37
Quota capitale	140.845,00	171.879,00	182.802,00	182.833,00	190.758,00	196.484,31	201.992,23	101.325,03
Totale fine anno	240.355,00	311.699,00	322.691,00	315.137,00	315.136,00	316.361,62	312.092,30	309.614,40

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
4,58%	6,47%	6,20%	5,70%	5,30%	4,93%	4,53%	4,17%

□ Aree di intervento, obiettivi e risultati attesi sul fronte spese:

-Circa le forme di gestione associata dei seguenti servizi, si ricorda che il C.C. con deliberazione n. 12 del 07.04.2014 ha preso atto dello stato di attuazione della normativa concernente la gestione associata obbligatoria delle funzioni comunali, così come meglio di seguito riportato:

- Convenzione finalizzata alla gestione associata della pianificazione di Protezione Civile e di coordinamento dei primi soccorsi tra questo Ente ed i Comuni di San Martino Siccomario, Sommo, Zinasco, Mezzana Rabattone e Carbonara al Ticino - [sottoscritta in data 18.04.2012 - Raccolta n. 100] e relativo piano attuativo sottoscritto con firme disgiunte nel mese di novembre 2013 [19, 20 e 27];

- Convenzione finalizzata alla gestione associata obbligatoria della funzione inerente "l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avviamento e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi" [sottoscritta tra questo Ente ed il Comune di Marcignago in data 22.07.2013 Repertorio n. 732\_piano attuativo in via di sottoscrizione];

- Convenzione finalizzata alla gestione obbligatoria della funzione inerente "Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale" [sottoscritta tra questo Ente ed il Comune di San Martino Siccomario in data 31.07.2013 – Rep. N. 272 \_ piano attuativo in via di sottoscrizione];

- Richiesta di disponibilità ai Comuni vicini per la sottoscrizione di accordi convenzionali volti alla gestione in forma associata delle funzioni di:

1. Edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici - Comune di San Martino Siccomario;
2. Catasto ed eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente – Comune di San Martino Siccomario;
3. Pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovra comunale Comune di Borgarello e Borgoratto Mormorolo
4. Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118 – 4° comma della Costituzione – Comune di Zinasco.

Di seguito si illustra la situazione delle forme associative in essere:

- Segreteria (07/1/2013 nuova convenzione con Marcignago e San Genesio ad invarianza di %).
- Suap (convenzione con Pavia in essere per anni 5 rinnovata a decorrere dal 01/01/2013 fino al 31/12/2017 con delibera consiliare n. 57 assunta il 23/11/2012 e in corso di stipula).
- Asilo Nido: convenzione con il privato Sig. Traversi Maurizio stipulata il 26.08.2013 Rep. n. 733 per quattro anni educativi 2013/2017 (cfr delibera C.C. n° 41 del 05.07.2013). Trattasi di struttura accreditata e avente i requisiti richiesti dal P.D.Z.
- Protezione civile: convenzione stipulata da deliberazione C.C. n. 67 del 13.12.2012 con i Comuni di Sommo, Mezana Rabattone , Zinasco, Cava Manara e San Martino Siccomario, sottoscritta in data 18.04.2013, racc. n. 100, con decorrenza a far data dal 01/01/2013 per anni 3 (tre).
- Scuola Media: convenzione col Comune di S. Martino Siccomario in essere per anni 5, stipulata il 10/09/2003 rinnovata per anni 2 con delib. C.C. n° 37 del 25/09/2008, poi ancora per 1 anno con deliberazione C.C. n. 43 del 27/09/2010 e poi ancora per 1 anno con delibera cc. n. 46 del 24/09/2012 (comprende anche il funzionamento dell'Istituto Comprensivo e da ultimo per l'anno scolastico appena terminato con deliberazione C.C. n. 70 del 28.11.2013).
- Nucleo di valutazione: la convenzione sottoscritta il 16/05/2008 coi Comuni di Cava Manara, Ceranova, Linarolo, Vidigulfo e Zerbolò, per anni tre a decorrere dal 1/1/2008, in esecuzione della deliberazione C.C. n. 10 del 28/03/2008; poi modificata con deliberazione C.C.27 del 30/04/2010 è stata rivista con l'ingresso di altri comuni e con scadenza 31/12/2010 (Travacò Sicc., Battuda, Cava Manara, Marcignago, Sannazzaro de' Burgondi, Vidigulfo, Zerbolò, Zinasco). L'approvazione della convenzione è avvenuta il 21/12/2010 a seguito ns deliberazione C.C. n. 73 (l'atto è stato sottoscritto il 13/05/2011 e vale per il triennio 2011/2013). La Civit ha ribadito che le Regioni e gli Enti Locali "hanno la facoltà, e non

l'obbligo" di costituire l'Oiv, potendo affidare, nella loro autonomia, ad altri Organi i compiti previsti dall'art. 16 del D.lgs. n. 150/09. Se però procedono alla nomina dell'Oiv devono individuarne i componenti in conformità all'art. 14 del citato decreto e tenendo conto dei requisiti previsti dalla delibera n. 4/10, come integrata dalla delibera n. 107/10. Tale convenzione è scaduta al 31/12/2013, il nuovo Nucleo di Valutazione è stato costituito con deliberazione di G.C. n. 6 del 23/01/2014

- Biblioteca: la convenzione con il sistema Interbibliotecario ha durata illimitata ed è stata approvata con delibera consiliare n. 41 del 05/07/2001.
- Piano di zona: il consorzio ha durata anni 15 a decorrere dal 01/01/2009 come da convenzione sottoscritta il 16/02/2009 in seguito alla deliberazione C.C. n° 59 del 27/11/2008. L'accordo di programma vigente è stato approvato con deliberazione G.C. N° 42 del 21/03/2012, tra le Amministrazioni Comunali di Carbonara al Ticino, Cava Manara, Mezzana Rabattone, Pavia, S. Genesio ed Uniti, San Martino Siccomario, Sommo, Travacò Sicc, Zerbolò, Torre d'Isola, Villanova d'Ardenghi, Zinasco (per l'attuazione del piano di zona del distretto di Pavia ex art. 19 Legge 8/11/2000 n. 328 valevole per triennio 2012/2014.).

-L'Istituzione creata per la gestione del Cdi e dei vari servizi sociali ad essa delegati riceve da anni un contributo per parte corrente ed uno per la parte capitale. La destinazione del contributo comunale dovrà anche nel triennio 2013/2015 essere strettamente legata ai servizi sociali oggetto di specifica delega ovvero a spese di investimento adeguatamente motivate dal CdA e condivise dall'Amministrazione Comunale; l'Istituzione ha approvato il BP di riferimento con delibera n. 34 del 19/11/2012. Si ricorda che le istituzioni degli enti locali, a decorrere dall'anno 2013, hanno l'obbligo di iscriversi e di depositare i propri bilanci al Registro imprese o nel Rea della Camera di commercio, entro il 31 maggio di ciascun anno. Però ai sensi dell'art. 25, comma 2 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 12, convertito, con modificazioni, dalla legge 27/2012, sono escluse dall'applicazione della norma le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali.

-Esaurita la disamina delle diverse forme associative, si passa ad alcune considerazioni sul fronte spese. In materia di personale, si precisa che non va previsto alcun aumento stipendiale ai dipendenti comunali riferiti ai rinnovi contrattuali. Infatti il congelamento dei salari dei dipendenti pubblici proseguirà anche nel 2014; si perderà anche l'indennità di vacanza contrattuale e si dovrà dire ufficialmente addio ai recuperi delle tornate contrattuali perse. Per il 2012 andava monitorata la spesa del personale ai fini del rispetto dei vincoli di legge esistenti sul consolidato 2008. I dati ultimi riferiti dal Responsabile Finanziario dimostrano il rispetto dei limiti fissati dal legislatore secondo le stime dell'anno 2014.

L'anno di riferimento per l'esercizio 2014 di questo Comune diventa il 2012, non avendo l'Ente rispettato il limite della spesa di personale anno 2013 di cui all'art.1, c. 557 della legge 296/2006 e s.m.i..

Nel conteggio è stata inserita anche la spesa relativa al Direttore dell'Istituzione Il Novello al fine di quantificare una spesa consolidata con la partecipata dell'Ente, così come previsto dalla normativa vigente.

<b>VOCI ANALIZZATE</b>	<b>2012</b>	<b>2014</b>
Retribuzioni dipendenti area amministrativa	€ 137.032,58	€ 143.500,00
Retribuzioni dipendenti area finanziaria	€ 114.623,50	€ 113.800,00
Retribuzioni dipendenti area tecnica	€ 169.693,06	€ 178.000,00
Contributi e oneri accessori su retribuzioni dipendenti	€ 130.281,39	€ 131.500,00
Irap su retribuzioni dipendenti	€ 36.318,94	€ 40.900,00
Retribuzione Segretario Comunale	€ 95.192,57	€ 94.400,00
Contributi e oneri accessori su retribuzioni Segretario	€ 25.275,00	€ 24.550,00
Irap su retribuzioni Segretario	€ 8.475,00	€ 8.493,40
Fondo lavoro straordinario	€ 1.223,00	€ 1.700,00
Fondo di produttività	€ 33.440,00	€ 33.986,74
Merloni	€ 0,00	€ 4.000,00
Contributi ed Irap su trattamento accessorio aggiuntivo	€ 0,00	
Spese di personale per elezioni a carico dell'ente	€ 0,00	
Buoni pasto	€ 8.196,00	€ 7.500,00
Assegni familiari (con parte arretrati 2012)	€ 5.060,00	€ -
Spesa personale LSU ore integrative (fino a 03.08.2012)	€ 504,00	0
<b>SUBTOTALE A</b>	<b>€ 765.315,04</b>	<b>€ 782.330,14</b>
<b>Spese aggiuntive</b>		
Spese per supporto alla politica	€ 0,00	
Spese per incarichi dirigenziali (Direttore Novello) 6 mesi 2014	€ 26.620,00	€ 13.310,00
<b>SUBTOTALE B</b>	<b>€ 26.620,00</b>	<b>€ 13.310,00</b>
<b>Spese escluse</b>		
Personale app.te a categorie protette (compresi contrib.)	€ 20.526,00	€ 20.526,00
diritti di rogito e relativi contributi ed irap	€ 0,00	€ 4.570,00
Spese rimborsate per personale in conv enzione (Segretario Comunale)	€ 67.463,00	€ 67.424,00
rimborso spesa buoni pasto elezioni e censimento	€ 96,66	
economie su stipendi per malattie o scioperi	€ 285,00	€ -
Merloni		€ 4.000,00
<b>SUBTOTALE C</b>	<b>€ 88.370,66</b>	<b>€ 96.520,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 703.564,38</b>	<b>€ 699.120,14</b>
<b>DIFFERENZA 2014/2012</b>		<b>-€ 4.444,24</b>



Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella precedente, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTO DI COMPETENZA
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ -
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	€ -
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 20.526,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 67.424,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per	
Incentivi per la progettazione	€ 4.000,00
Incentivi per il recupero ICI	€ -
Diritti di rogito	€ 4.570,00
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	€ -
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 1	€ -
TOTALE	€ 96.520,00

Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale in base all'art. 1, c. 557, l.296/2006								
		Rendiconto 2012	previsione 2014					
Spese intervento 01		728.538,03						725.436,74
Spese intervento 03		8.196,00						7.500,00
Irap intervento 07		44.793,94						49.393,40
<b>Altre spese da specificare:</b>								
economie su retribuzioni per trattenute malattie/scioperi/aspettative		-1.926,00						0,00
Direttore Novello		26.620,00						13.310,00
		0,00						0,00
		0,00						0,00
		0,00						0,00
		0,00						0,00
		0,00						0,00
<b>Totale spese personale (A)</b>		806.221,97						795.640,14
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>		102.657,59						96.520,00
<b>l.296/2006) (A-B)</b>		703.564,38						699.120,14

La previsione 2014 come stimata da iscrivere nelle previsioni di bilancio prevede il rispetto del limite di spesa di personale.

Nel conteggio è stata ricompresa anche la voce relativa alla spesa per il Direttore dell'istituzione il Novello alla luce delle recenti disposizioni normative.

Si tenga poi conto che l'art. 33 del D.lgs. 165/2001 modificato dalla legge di stabilità 2012, prevede la possibilità per le Pa di collocare in esubero personale in soprannumero o comunque in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria.

Sulla vigente dotazione organica rimane da coprire n.1 posto di cat. B3 part-time 18 ore, che nella programmazione triennale del fabbisogno non risulta ad oggi possibile coprire. L'A.C., a seguito della richiesta di prosecuzione del part-time a 30h di una dipendente dell'Area Finanziaria, ha mantenuto l'aumento di 2h/settimana dal part-time di altra dipendente dell'Area Tecnica, con deliberazione n. 28 del 19.03.2014.

- Con riguardo ai servizi manutentivi esterni continuerà la positiva esperienza di convenzionamento coll'unità locale Auser (dal 01.01.2012 al 31.12.2014 vedi racc. n. 26 del 174/02/2012) per cimiteri, ufficio tecnico e scuolabus.

- Con la Coop. La Ruota di Pavia con atto rep. 725 del 14.02.2013 è stata sottoscritta una convenzione per il servizio bibliotecario. Tale convenzione è stata poi volturata a nome della Coop. Cooperanda di Sannazaro De Burgondi a seguito di intervenuta cessione di un ramo d'azienda. La convenzione scadrà il prossimo 31.12.2014 e si pensa di riaffidare il servizio ancora a Cooperative di tipo B per 2/3 anni entro i limiti di spesa del regolamento in economia.
- Si riportano infine alcune disposizioni contenute nel D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010 sono da tenere presente nella stesura delle previsioni di bilancio, con riferimento ai tagli di spesa:
  - Diminuzione dell'80% sul totale previsto per incarichi di studio e consulenza rispetto all'impegnato 2009 (lo sfioramento è sanzionato con responsabilità erariale);
  - Diminuzione dell'80% sulle spese di rappresentanza rispetto all'impegnato anno 2009; (N.B. sono da ritenersi spese di rappresentanza le spese direttamente sostenute dall'Amministrazione per attività di proiezione dell'immagine istituzionale dell'Ente, ad es. il giornalino, pubblicazioni, pubblicità, non lo sono i patrocini onerosi ad es. contributi ad associazioni per manifestazioni; nessuna sanzione);
  - Vietate le spese per sponsorizzazioni, se non riferite ad attività propria dell'Ente e delegate in omaggio al principio di sussidiarietà.
  - Riduzione del 50% delle spese per missioni rispetto al 2009. E' soppressa la norma per il rimborso forfettario delle spese viaggio ai dipendenti o meglio al personale contrattualizzato, per coprire il rimborso del costo di benzina (lo sfioramento è sanzionato con responsabilità erariale)
  - Stesso limite per le spese di formazione del personale (lo sfioramento è sanzionato con responsabilità erariale);
  - Riduzione del 20% delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture; sono concesse deroghe per contratti pluriennali già stipulati e per mezzi al servizio della polizia e servizi di sicurezza (nessuna sanzione);
  - La spesa per arredi nel 2013 e nel 2014 non potrà assorbire più del 20% delle risorse dedicate allo stesso scopo quale spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 (vedere proposta di spesa di € 2.000,00 già avanzata a tal uopo dagli uffici e riportata in prospetto precedente). Sono esclusi da tale disciplina i seguenti casi:
    - Acquisto funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili – l'organo di revisione deve attestare il risparmio ottenuto;
    - Acquisto per le esigenze del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco;
    - Acquisti per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (Polizia Locale);
    - Acquisti per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

- All'art. 1 comma 146 della legge di stabilità si dice che dal 1° gennaio 2013 gli incarichi di consulenza in materia informatica sono ammessi solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, nei quali sia necessario provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.
- All'art. 1 comma 143 della legge di stabilità si dice che sono vietati, sia nel 2013 sia nel 2014, gli acquisti e le acquisizioni in leasing delle autovetture; eventuali procedure di acquisto iniziate a decorrere dal 9 ottobre 2012 sono revocate di diritto.  
Sono esclusi da tale disciplina i seguenti casi:
  - Acquisti per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (Polizia Locale);
  - Acquisti per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza
- La riduzione delle indennità agli amministratori del 3% per i comuni con popolazione sino a 15.000 abitanti; la riduzione in questione non è qui operativa considerato che l'A. C. ha già approvato la più ampia riduzione del 10%; cfr. delibere GC n. 128 del 23/11/2012 e di delibera C.C. n. 64 del 13/12 u.s.
- Manutenzioni ed affitti passivi non superiori al 2% del valore degli immobili: gli enti locali, nonché gli enti da questi vigilati, si debbono attenere ai principi fissati per le amministrazioni statali in tema di riduzione di spese per affitti e manutenzioni ordinarie (valore max pari al 2% del valore dell'immobile; norme precedenti stabilivano solo per le amministrazioni dello Stato questo limite al 3%).



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2014 / 90**

Ufficio Proponente: **Ragioneria Economato e Personale**

Oggetto: **DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016**

## Visto tecnico

Ufficio Proponente (Ragioneria Economato e Personale)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 04/07/2014

Il Responsabile di Settore

Palestra Dr. Mariateresa

## Visto contabile

Ragioneria Economato e Personale

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 04/07/2014

Responsabile del Servizio Finanziario

Palestra Dr. Mariateresa

**DELIBERA G.C. N. 75 DEL 07/07/2014**

Letto, approvato e sottoscritto

IL SINDACO  
F.to Clensi Domizia

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Nigro Dr. Fausta

---

**DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale e` stato pubblicato all'Albo Pretorio Web di questo Comune il giorno 10.07.2014 e vi rimarrà` per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000.

Addì 10.07.2014

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Nigro Dr. Fausta

---

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Nigro Dr. Fausta

---

Dichiarazione di esecutività

La presente deliberazione:

☐ E' stata trasmessa in elenco, con lettera n° \_\_\_\_\_ in data 10.07.2014 ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000.

☐ E' divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ per decorrenza termini.

Addì,

IL SEGRETARIO COMUNALE