

**COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO**  
Provincia di Pavia**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE****N. 118****CODICE ENTE N. 11299****26/10/2011****OGGETTO:** DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2012/2014

L'anno **duemilaundici** il giorno **ventisei** del mese di **Ottobre** alle ore **22.00** 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>
Bonazzi Ermanno	Sindaco	NO
Gelosa Davino	Vice Sindaco	SI
Perotti Manuele	Assessore-Consigliere	SI
Pasini Maria Angela	Assessore-Consigliere	SI
CuomoUlloa Francesca	Assessore-Consigliere	SI
Bertolini Maria Candida	Assessore-Consigliere	SI
D'Alessandro Antonio	Assessore Esterno	SI

	<b>Presenti n. 6</b>	<b>Assenti n. 1</b>
--	----------------------	---------------------

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

Il Presidente Sig. **Gelosa Dr. Davino**, nella sua qualità di Vice 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 2012 E BILANCIO PLURIENNALE 2012/2014**

## **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 i decreti sindacali n.6, n.7 e n.8 del 28/04/2011 di conferma dell'attribuzione delle funzioni di responsabile delle tre macro-unità organizzative rispettivamente ai capi-area Maroni I., Sigg. Bailo G., Palestra M..

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 30/09/2011 u.s. con la quale si è dato l'avvio alla procedura di formazione del nuovo bilancio (all. 1);

Visto il documento qui allegato sub. 2 a firma congiunta del Vice Sindaco e del Direttore Generale e contenente rispettivamente indicazioni tecniche e politiche che saranno poi recepite all'interno della relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012/2014;

Visto il D.Lgs 267/2000;

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

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnico - contabile del presente atto, a firma del Responsabile area Finanziaria;

Con voti unanimi e favorevoli

## **DELIBERA**

di approvare gli indirizzi generali per la formazione degli strumenti di programmazione finanziaria per il triennio 2012/2014 contenuti nel documento allegato sub.2 come parte integrante e sostanziale del presente atto.

**Allegato Sub.2**

**Comune di Travacò Siccomario  
Provincia di Pavia**

**Definizione delle linee tecniche di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di previsione 2012 e Bilancio Pluriennale 2012/2014**

Facendo seguito alla nota del 30/09/2011 prot. n. 7739 con la quale è stato dato avvio alle procedure di formazione del B.P. 2012 e del B.P. pluriennale 2012/2014 (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), i sottoscritti presentano le seguenti linee di indirizzo ritenute necessarie per la formazione degli strumenti di programmazione finanziaria del prossimo triennio.

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 ritenuti utili per la formazione del nuovo bilancio.

## RIEPILOGO DELLE ENTRATE

<b>RIEP. ENTRATE</b>	acc. 2005	acc. 2006	acc. 2007	acc. 2008	acc. 2009	acc. 2010	prev. att '11
TIT.1 : Tributarie	1.854.844,01	2.086.477,02	1.371.348,93	1.099.267,57	1.250.187,62	1.235.972,75	1.995.669,84
TIT.2 : Contributi e trasferimenti Correnti	50.726,97	53.908,24	433.601,48	696.874,80	729.490,63	799.932,57	91.474,23
TIT.3 : Extratributarie	399.912,27	322.785,37	365.240,29	377.587,62	272.749,41	275.440,96	333.515,95
TIT.4 : Alienazioni, trasferimenti ecc.	23.233,20	163.100,00	683.888,88	326.839,94	514.796,82	412.278,14	561.103,43
TIT.5 : Accensione di prestiti	0,00	228.200,00	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00	260.000,00
TIT.6 : Servizi per conto terzi	323.705,55	518.168,59	250.802,32	357.298,28	297.811,98	329.007,26	588.444,00
<b>TOTALE</b>	2.652.422,00	3.372.639,22	3.304.881,90	3.219.021,47	3.604.047,48	3.297.631,68	3.830.207,45

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

### ENTRATE TITOLO 1

<b>RIEP. ENTRATE</b>	acc.2005	acc.2006	acc.2007	acc.2008	acc.2009	acc. 2010	prev.att.'11
Categoria 1: Imposte	1.347.816,15	1.337.800,51	1.042.466,79	754.426,65	849.239,71	815.002,05	1.042.131,60
Categoria 2: Tasse	505.686,64	747.462,53	327.986,18	343.644,27	399.559,02	420.248,20	423.500,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	1.341,22	1.213,98	985,96	1.196,65	1.388,89	722,50	530.038,24
<b>TOTALE</b>	1.854.844,01	2.086.477,02	1.371.438,93	1.099.267,57	1.250.187,62	1.235.972,75	1.995.669,84

### ENTRATE TITOLO 2

<b>TITOLO II</b>	acc.2005	acc.2006	acc.2007	acc.2008	acc.2009	acc. 2010	prev.att.'11
Categoria 1 – Trasferimenti correnti Stato	35.580,87	29.187,74	405.025,11	666.225,50	701.366,60	746.462,21	43.608,07
Categoria 2 – Trasferimenti correnti Regione	9.116,10	20.606,75	18.999,00	18.140,41	13.977,03	33.061,52	26.000,00
Categoria 3, 4, 5 – Altri trasferimenti correnti	6.030,00	4.113,75	9.577,37	12.508,89	14.147,00	20.408,84	21.866,16
<b>TOTALE</b>	50.726,97	53.908,24	433.601,48	696.874,80	729.490,63	799.932,57	91.474,23

**ENTRATE TITOLO 3**

TITOLO 3	acc.2005	acc.2006	acc.2007	acc.2008	acc.2009	acc.2010	prev.att.'11
Categoria 1 – Proventi serv.pubb.	124.401,13	111.592,16	174.923,26	153.785,54	162.667,30	173.182,47	172.680,70
Categoria 2 –prov. Beni com.li	144.161,16	54.567,60	36.392,79	46.330,16	19.989,01	20.714,62	30.100,00
Categoria 3 –interessi	26.953,49	23.616,37	34.998,83	25.601,45	8.216,27	4.408,63	3.500,00
Categoria 4 - utili	437,00	0,00	581,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - proventi diversi	103.959,49	133.009,24	118.344,01	151.870,47	81.876,83	77.135,24	127.235,25
<b>TOTALE</b>	<b>399.912,27</b>	<b>322.785,37</b>	<b>365.240,29</b>	<b>377.587,62</b>	<b>272.749,41</b>	<b>275.440,96</b>	<b>333.515,95</b>

Per quanto riguarda le entrate Tit. 3 cat. 5, si segnala l'aumento 2011 determinato essenzialmente da:

- Concorso altri Enti nelle spese di segreteria (dall'1/08/2011 Travacò è tornato ad essere capo convenzione = € 30.360,00)
- Rimborsi fatture energia elettrica servizio idrico da ASM di Pavia (anno 2010 e 2011 per € 5.168,67)

Inoltre si precisa che il dato è riferito a previsioni non ancora assestate, mentre per gli anni precedenti è dato da consuntivo approvato.

**ENTRATE TITOLO 4**

TITOLO 4	acc.2005	acc.2006	acc.2007	acc.2008	acc. 2009	acc.10	prev.att.'11
Categoria 1 – Alienazioni	0,00	11.600,00	33.487,47	31.970,00	23.928,77	6.802,28	24.500,00
Categoria 2, 3, 4,5 – Trasferimenti di capitali	23.233,20	0,00	650.401,41	294.869,94	490.868,05	405.475,86	536.603,43
Categoria 6 – Riscossione di crediti		151.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.233,20</b>	<b>163.100,00</b>	<b>683.888,88</b>	<b>326.839,94</b>	<b>514.796,82</b>	<b>412.278,14</b>	<b>561.103,43</b>

**ENTRATE TITOLO 5**

TITOLO 5	acc.2005	acc.2006	acc.2007	acc.2008	acc. 2009	acc.2010	prev.att.'11
Categoria 1 – Anticipazioni di cassa							100.000,00
Categoria 2/3 - Altre accensioni di prestiti	0,00	28.200,00	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00	160.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>28.200,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>361.153,26</b>	<b>539.011,02</b>	<b>245.000,00</b>	<b>260.000,00</b>

**ENTRATE TITOLO 6**

TITOLO 6	acc.05	acc.06	acc.07	acc.08	acc.09	acc.2010	prev.att.'11
Risorsa 1 – Ritenute previdenziali, assistenziali, al personale	60.537,94	62.236,28	59.865,54	67.342,36	62.432,71	60.300,00	110.000,00
Risorsa 2 –Ritenute erariali	151.966,03	145.087,52	136.833,02	144.585,00	144.990,70	160.675,44	230.000,00

Risorsa 3-Ritenute al personale per conto terzi	0,00	0,00	5.225,94	8.762,66	9.503,76	15.000,00	20.000,00
Risorsa 4-Depositi cauzionali	9.610,68	3.481,60	2.588,00	12.489,00	14417,26	2.000,00	25.000,00
Risorsa 5- Rimborso spese servizio conto terzi	74.807,77	288.202,19	33.284,02	107.978,52	48.028,37	56.705,64	128.444,00
Risorsa 6-Anticipazione servizio economato	18.074,00	15.492,00	10.328,00	12.910,00	15.492,00	29.164,00	50.000,00
Risorsa 7-Depositi per spese contrattuali	8.709,13	3.669,00	2.677,80	3.230,74	2.947,18	5.162,18	25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>323.705,55</b>	<b>518.168,59</b>	<b>250.802,32</b>	<b>357.298,28</b>	<b>297.811,98</b>	<b>329.007,26</b>	<b>588.444,00</b>

#### RIEPILOGO USCITE

RIEPILOGO USCITE	Imp.2005	Imp.2006	Imp.2007	Imp.2008	Imp.2009	Imp. 2010	Prev. att. 2011
Titolo I	2.044.029,61	2.062.204,55	2.219.267,38	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46	2.325.793,12
Titolo II	421.399,52	682.342,29	671.816,62	766.331,29	998.052,60	622.133,31	734.683,79
Titolo III	140.455,81	82.671,87	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42	279.058,03
Titolo IV	323.705,55	518.158,59	250.802,32	357.298,28	297.811,98	329.007,26	588.444,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.929.580,49</b>	<b>3.345.387,30</b>	<b>3.260.913,39</b>	<b>3.412.579,19</b>	<b>3.635.155,77</b>	<b>3.385.670,45</b>	<b>3.927.978,94</b>

#### di cui con UTILIZZO AVANZO

<b>A VANZO APPLICATO</b>	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Avanzo applicato a spese correnti	17.960,00		12.500,00	26.500,00	31.376,41	17.814,10
Avanzo applicato per investimenti	367.434,52	158.544,33	189.460,37	266.765,26	122.560,51	79.957,39
Avanzo applicato per barr. Arc.		756,71	557,94	10.147,84	1.420,00	
<b>TOTALE</b>	<b>385.394,52</b>	<b>158.544,33</b>	<b>202.518,31</b>	<b>303.413,10</b>	<b>155.356,92</b>	<b>97.771,49</b>

Circa il 2011, segue prospetto dettagliato:

<b>AVANZO APPLICATO AL TITOLO II</b>	<b>AVANZO</b>	<b>IMPEGNI</b>
Adeguamento impianto fontana piazza S.Maria	5.000,00	2.383,30
Implementazione videosorveglianza	15.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	14.000,00	1.080,00
Potenziamento arredo urbano piazza S.Maria	4.257,39	0,00
Manutenzione straordinaria parchi gioco	10.000,00	8.916,00
Rifacimento impianti illuminazione	1.200,00	0,00

Incarichi professionali per atti notarili	14.000,00	13.820,00
Impianto chiusura elettrica parco	3.500,00	0,00
Installazione tabellone informativo LED	7.000,00	0,00
Migliorie strutturali lanca Battella	6.000,00	2.400,00
<b>TOTALE</b>	<b>79.957,39</b>	<b>28.599,30</b>

<b>AVANZO APPLICATO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	
Fondo svalutazione crediti	17.814,10
<b>TOTALE</b>	<b>17.814,10</b>

AVANZO 2010 € 116.008,69

AVANZO APPLICATO € 97.771,49

AVANZO DISPONIBILE € 18.237,20

di cui

Barriere architettoniche € 1.634,92 \*

Non vincolato € 16.602,28 \*\*

\*) da applicare eventualmente in sede di assestamento

\*\*) accantonamento per ulteriori spese incarichi notarili riferite ad acquisizione aree oopp pregresse.

#### SPESA TITOLO 1

	Imp.2005	Imp.2006	Imp.2007	Imp.2008	Imp.2009	Imp.2010	Prev.att.2011
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	877.372,89	880.167,99	1.318.473,62	1.251.876,61	1.254.435,25	1.243.751,41	1.326.949,58
Funzione 02: giustizia							
Funzione 03: polizia locale	90.718,25	71.838,83	5.274,01	3.756,31	2.966,88	2.315,84	3.490,00
Funzione 04: pubblica istruzione	235.729,94	230.585,14	173.127,94	203.353,57	223.666,06	228.451,39	238.868,56
Funzione 05: cultura e beni culturali	48.063,53	39.388,19	37.528,97	34.229,22	31.617,13	34.388,59	34.562,80
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo	18.630,78	17.320,00	21.456,45	15.971,01	16.090,60	31.987,00	24.634,35
Funzione 07: campo turistico	10.089,26	7.510,20	6.909,69	7.082,00	6.700,00	9.559,37	11.673,88
Funzione 08: viabilità e trasporti	200.114,51	222.068,76	104.569,81	83.615,75	103.760,36	110.147,54	123.760,00
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	347.786,90	387.223,27	380.208,44	401.581,15	420.507,88	463.178,09	426.592,61
Funzione 10: settore sociale	209.893,95	205.555,86	170.948,11	151.841,52	136.991,79	137.968,71	134.239,58
Funzione 11: sviluppo economico	5.858,29	505,00	729,03	0	1.669,09	861,21	976,76
Funzione 12: servizi produttivi	41,31	41,31	41,31	41,31	41,31	41,31	45,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.044.299,61</b>	<b>2.062.204,55</b>	<b>2.219.267,38</b>	<b>2.153.348,45</b>	<b>2.198.446,35</b>	<b>2.262.650,46</b>	<b>2.325.793,12</b>



**SPESE TITOLO 2**

TITOLO 2	imp.2005	imp.2006	Imp.2007	Imp.2008	Imp.2009	Imp.2010	prev.att.'11
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	24.981,55	21.358,03	63.213,64	111.601,81	29.674,55	166.261,82	183.957,39
Funzione 02: giustizia							
Funzione 03: polizia locale			20.000,00				15.000,00
Funzione 04: pubblica istruzione	8.385,80	2.954,38	13.998,72	14.485,42	527.293,00	350.841,14	1.000,00
Funzione 05: cultura e beni culturali	1.444,84	2.661,60	0,00	2.187,09			
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo		121.490,24	36.646,17	11.316,00	7.500,00	22.000,00	31.400,00
Funzione 07: campo turistico							
Funzione 08: viabilità e trasporti	90.597,15	206.601,04	269.098,00	109.500,00	259.117,61	28.000,00	406.110,40
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	276.990,18	311.277,00	257.063,29	490.258,97	165.601,04	46.290,35	58.616,00
Funzione 10: settore sociale	19.000,00	10.000,00	11.796,80	26.982,00	8.866,40	8.740,00	38.600,00
Funzione 11: sviluppo economico							
Funzione 12: servizi produttivi		6.000,00					
TOTALE	421.399,52	682.342,29	671.816,62	766.331,29	998.052,60	622.133,31	734.683,79

**SPESE TITOLO 3**

TITOLO 3	imp.2005	imp.2006	imp.2007	imp.2008	imp.2009	imp.2010	prev.att.'11
Intervento 01 – Rimborso per anticipazioni di cassa							100.000,00
Intervento 02 – Rimborso di finanziamenti a breve termine							
Intervento 03 – Rimborso quota capitale mutui e prestiti	140.445,81	82.671,87	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42	179.058,03
Intervento 04 – Rimborso di prestiti obbligazionari							
Intervento 05 – Rimborso quota capitale debiti pluriennali							
TOTALE	140.445,81	82.671,87	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42	279.058,03

**SPESE TITOLO 4**

TITOLO 4	imp.2005	imp.2006	imp.2007	imp.2008	imp.2009	imp.2010	prev.att.'11
Intervento 04000001 – Ritenute previdenziali, assistenziali, al personale	60.537,94	62.236,28	59.865,54	67.342,36	62.432,71	60.300,00	110.000,00

Intervento 04000002 –Ritenute erariali	151.966,03	145.087,52	136.833,02	144.585,00	144.990,70	160.675,44	230.000,00
Intervento 04000003 –Ritenute al personale per conto terzi	0,00	0,00	5.225,94	8.762,66	9.503,76	15.000,00	20.000,00
Intervento 04000004-Depositi cauzionali	9.610,68	3.481,60	2.588,00	12.489,00	14.417,26	2.000,00	25.000,00
Intervento 04000005- Rimborso spese servizio conto terzi	74.807,77	288.202,19	33.284,02	107.978,52	48.028,37	56.705,64	128.444,00
Intervento 04000006-Anticipazione servizio economato	18.074,00	15.492,00	10.328,00	12.910,00	15.492,00	29.164,00	50.000,00
Intervento 04000007-Depositi per spese contrattuali	8.709,13	3.669,00	2.677,80	3.230,74	2.947,18	5.162,18	25.000,00
TOTALE	323.705,55	518.168,59	250.802,32	357.298,28	297.811,98	329.007,26	588.444,00

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 2012/2014 e che dovranno trovare collocazione nella descrizione dei programmi della RPP 2012-2014 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 (esclusa l'addizionale irpef e la Tarsu per le quali viene fatto un discorso a parte):

Periodo di riferimento	Abitanti	ICI	TOSAP	PUBBLICITA'	AFFISSIONI
31/12/2002	3593	€ 518.675,27	€ 6.834,09	€ 2.684,65 (Capitolo unico)	
31/12/2003	3580	€ 539.411,46	€ 9.139,69	€ 1.837,62	€ 1.502,23
31/12/2004	3630	€ 552.824,18	€ 6.036,65	€ 1.879,41	€ 1.378,28
31/12/2005	3688	€ 583.975,06	€ 8.365,42	€ 1.752,72	€ 1.341,22
31/12/2006	3837	€ 626.599,80	€ 9.268,75	€ 1.412,98	€ 1.213,98
31/12/2007	3926	€ 668.797,41	€ 8.364,11	€ 2.446,57	€ 985,96
31/12/2008	3960	€ 360.450,00	€ 6.869,52	€ 4.439,29	€ 1.196,65
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
18/10/2011	4401	€ 360.000,00	€ 6.500,00	€ 2.500,00	€ 500,00

Per quanto concerne l'ICI, il gettito 2008 e successive annualità risente delle modifiche introdotte in quell'anno, vale a dire l'esenzione per la prima abitazione. La certificazione del mancato gettito ICI accertato in data 27 aprile 2009 prot. n. 3445/2009 reca l'importo di euro 363.811,14. La voce riportata dal 2009 in poi si riferisce all'incasso comunale al netto del trasferimento dello Stato. Per la previsione per il 2012 e successive annualità suggerisce di mantenere il dato del 2011.

Il recupero dell'evasione ICI dal 2010 ad oggi è annualmente accertato in € 30.000,00 di media; per 1 triennio può essere confermato in € 30.000,00.

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 dovrà essere stimato quale media dell'accertato 2010 e dello stanziamento 2011, verificato in sede di "equilibri" a settembre u.s..

Circa la Tarsu, si ricorda che la riduzione dal 5% delle tariffe introdotta nel 2009 è stata compensata dal lavoro di accertamento svolto dall'ufficio; inoltre l'incentivo della raccolta differenziata consente un risparmio dei costi.

- percentuale di copertura costi 2003: 91,67%, essendo euro 204.502,28 il gettito tarsu (al netto di addizionali, interessi, penalità e riduzioni) ed euro 223.085,08 i costi (cfr. delibera g.c. n.143 del 23/12/2004 di fissazione tariffe 2005)

- percentuale di copertura costi 2004: 79,61%, essendo euro 208.087,74 il gettito tarsu (al netto di addizionali,interessi,penalità e riduzioni) ed euro 261.382,60 i costi (cfr. delibera g.c. n. 132 del 01/12/2005 di fissazione tariffe 2006, così come rettificata per effetto della successiva delibera n.2 del 04/01/2007)

- percentuale di copertura costi 2005: 99,51%, essendo euro 259.528,02 il gettito tarsu (al netto di addizionali, interessi, penalità e riduzioni) ed euro 260.800,15 i costi (cfr. delibera g.c. n. 2 del 04/01/2007 di fissazione tariffe 2007)

- percentuale di copertura costi 2006: 96,20%, essendo euro 261.324,98 il gettito tarsu (al netto di addizionali,interessi,penalità e riduzioni) ed euro 271.878,49 i costi (cfr. delibera g.c. n. 119 del 24/11/2007 di fissazione tariffe 2008).

- percentuale di copertura costi 2007: 96,10%, essendo euro 283.397,60 il gettito tarsu (al netto di addizionali,interessi,penalità e riduzioni) ed euro 294.863,54 i costi (cfr. delibera g.c. n. 120 del 15/11/2008 di fissazione tariffe 2009).

- percentuale di copertura costi 2008: 95,40%, essendo euro 289.205,72 il gettito tarsu (al netto di addizionali,interessi,penalità e riduzioni) ed euro 303.097,38 i costi (cfr. deliberazione G.C. n.148 del 02/12/2009 di fissazione tariffe per il 2010).

- percentuale di copertura costi 2009: 95,00%, essendo euro 325.238,26 il gettito tarsu (al netto di addizionali,interessi,penalità e riduzioni) ed euro 345.944,68 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).

- percentuale di copertura costi 2010: 87,00%, essendo euro 330.660,32 il gettito tarsu (al netto di addizionali,interessi,penalità e riduzioni) ed euro 378.522,96 i.

Per quanto concerne il 2011 fronte di una previsione di entrata di euro 330.000,00 è uscito il ruolo ordinario parziale, che reca un'entrata di euro 304.343,36 messo in riscossione in due rate al 15/10/2011 e al 15/12/2011. E' stato mandato in riscossione anche il suppletivo 2010 per un'entrata di euro 10.373,58 (riscoss. 30/06 e 30/08) già iscritta sul bilancio 2011. Si stima una copertura del 96,96%, a fronte di una spesa stimata in € 354.624,85.

Il ruolo che comprende le attività industriali e artigianali per le quali è prevista l'applicazione della modifica apportata a giugno u.s. al Regolamento Tarsu con deliberazione C.C. n. 30 del 15/07/2011, si prevede possa uscire entro l'anno in corso. Trattasi di n. 47 attività per un totale di entrata pari ad euro 37.190,00, cui consegnerà la rideterminazione della percentuale sopraesposta.

Le previsioni 2012 di entrate/spese in ordine a tale servizio dovranno essere mantenute sul dato 2011 rivisto; va prevista nel triennio l'entrata dalla Provincia per il contributo a fronte raccolta differenziata e umido (circa € 500,00/mese per complessivi € 6.000,00 annui).

Circa l'addizionale comunale IRPEF, si riportano di seguito i dati storici dal Mef, ponendo a confronto la situazione Travacò/Provincia/Regione/Italia da cui si desume come il reddito medio locale sia superiore:

Anno	Dichiaranti			Media/Dich.	
<a href="#">2005</a>	2.308		54.303.963	23.529	
<a href="#">2006</a>	2.381		59.492.273	24.986	
<a href="#">2007</a>	2.463		64.919.004	26.358	

<a href="#">2008</a>	2.547		68.218.661	26.784	
<a href="#">2009</a>	2.620		71.041.609	27.115	

Reddito Dichiarato Medio Anno 2009: **27.115 euro**

Classe di Reddito	Numero Dichiaranti	%Dichiaranti	Importo Complessivo	%Importo
fino a 1.000	23	0,9%	11.202	0,0%
da 1.000 a 2.000	15	0,6%	18.345	0,0%
da 2.000 a 3.000	16	0,6%	36.101	0,1%
da 3.000 a 4.000	8	0,3%	22.850	0,0%
da 4.000 a 5.000	8	0,3%	34.858	0,0%
da 5.000 a 6.000	16	0,6%	80.873	0,1%
da 6.000 a 7.500	21	0,8%	131.526	0,2%
da 7.500 a 10.000	130	5,0%	1.123.136	1,6%
da 10.000 a 15.000	391	14,9%	4.718.707	6,6%
da 15.000 a 20.000	481	18,4%	8.163.052	11,5%
da 20.000 a 26.000	568	21,7%	12.585.814	17,7%
da 26.000 a 33.500	386	14,7%	10.943.044	15,4%
da 33.500 a 40.000	152	5,8%	5.235.336	7,4%
da 40.000 a 50.000	131	5,0%	5.542.958	7,8%
da 50.000 a 60.000	84	3,2%	4.368.640	6,1%
da 60.000 a 70.000	43	1,6%	2.655.520	3,7%
da 70.000 a 100.000	91	3,5%	7.027.211	9,9%
oltre 100.000	56	2,1%	8.342.436	11,7%
<b>Totale</b>	<b>2.620</b>		<b>71.041.609</b>	

#### Confronto dati Travacò Siccomario con Provincia/Regione/Italia

Nome	Dichiaranti	Popolazione	%pop	Importo Complessivo	Reddito Medio	Media/Pop.
Travacò Siccomario	2.620	4.101	63,9%	71.041.609	27.115	17.323
Provincia di Pavia	327.300	544.230	60,2%	7.588.961.806	23.180	13.944

Lombardia	5.743.995	9.826.141	58,5%	145.900.501.232	25.401	14.848
Italia	30.858.095	60.340.328	51,1%	706.372.389.849	22.891	11.70

Per quanto ci riguarda, i dati storici raccolti sono i seguenti:

Anno	Addizionale IRPEF	Assegnazione	Base imponibile
2002*	€ 225.639,00	DEFINITIVA	€ 50.142.000,00
2003	€ 233.648,27	DEFINITIVA	€ 51.921.837,00
2004	€ 245.020,34	DEFINITIVA	€ 54.448.965,00
2005	€ 244.157,79	DEFINITIVA	€ 54.257.286,00
2006	€ 267.637,82	DEFINITIVA	€ 59.475.071,00
2007	€ 292.135,52	DEFINITIVA	€ 64.919.004,00
2008**	€ 306.983,97	DEFINITIVA	€ 68.218.661,00
2009	€ 319.687,24	DEFINITIVA	€ 71.041.609,00
2010	€ 319.687,24	PREVISTA	€ 71.041.609,00
2011	€ 319.687,24	PREVISTA	€ 71.041.609,00

\* Si ricorda che dal 2002 l'aliquota è dello 0,45%, mentre nel 2001 era dello 0,25% (entrata riscossa € 119.512,50 su base imponibile di € 47.805.000,00) e nel 2000 (anno di prima istituzione) dello 0,10% (entrata riscossa € 45.587,13 su base imponibile di € 45.587.134,00).

\*\* Si ricorda altresì che dal 2008, avendo ogni ente aperto un proprio C/C, l'incasso è diretto.

Dal 2012, i comuni possono tornare a gestire l'imposta con aumenti fino al tetto massimo dello 0,8%, senza alcun limite all'incremento annuale, grazie all'eliminazione del blocco del potere di istituire o di aumentare l'addizionale comunale all'Irpef (d.lgs. n. 360/1998). Restano invece impediti gli aumenti degli altri tributi, come l'Imposta comunale sugli immobili.

Anzitutto la manovra estiva intervenuta abrogando l'articolo 5 del d.lgs. n. 23/2011 (a partire dal 13 agosto 2011, data di entrata in vigore del d.l. 138/2011) con cui il legislatore aveva disciplinato lo sbocco parziale concesso nell'anno 2011.

L'art. 1, comma 11, del d.l. n. 138/2011 ha introdotto poi ulteriori elementi innovativi nella gestione dell'imposta:

- i comuni possono stabilire aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate esclusivamente in relazione agli scaglioni di reddito corrispondenti a quelli stabiliti dalla legge statale, che sono i seguenti:
- da 0 a 15.000 euro;
- da 15.000,01 a 28.000 euro;
- da 28.000,01 a 55.000 euro;
- da 55.000,01 a 75.000 euro;
- oltre 75.000 euro.

- è confermata la possibilità di istituire soglia di esenzione (comma 3-bis dell'articolo 1 del d.lgs. n. 360/1998), con le seguenti precisazioni:
  - può essere stabilita unicamente in ragione del possesso di specifici requisiti reddituali. Ciò vuol dire che occorre far riferimento esclusivamente al reddito complessivo e non possono quindi essere esentate singole tipologie di redditi, come quello da lavoro dipendente o da pensione. Inoltre non è possibile introdurre requisiti diversi da quello reddituale, come il numero dei componenti del nucleo familiare;
  - deve essere intesa come limite di reddito al di sotto del quale l'addizionale comunale all'Irpef non è dovuta e, nel caso di superamento del suddetto limite, la stessa si applica al reddito complessivo. In altri termini se un comune ha istituito un'aliquota dello 0,4%, con una soglia di esenzione fino a 8.000 euro, il contribuente con un reddito di 8.400 euro calcola l'addizionale comunale sull'intero importo di 8.400 euro, pari a 33,6 euro (e non 1,6). Nei comuni che avevano inteso l'esenzione come una no tax area si viene a determinare un aggravio per i contribuenti e un maggior gettito per le casse dell'ente.

Non è chiaro dalla lettura della norma se i comuni che sceglieranno gli scaglioni potranno applicare l'addizionale progressivamente come avviene per l'Irpef statale o se il livello di reddito deciderà l'aliquota unica per tutto l'ammontare.

L'organo competente a deliberare l'aliquota e la eventuale soglia di esenzione è il consiglio comunale. La deliberazione è da pubblicare nel sito individuato con d.m. 31 maggio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 130 del 5 giugno 2002).

A decorrere dall'anno 2011 le delibere di variazione dell'addizionale comunale all'Irpef hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di pubblicazione sul sito informatico, a condizione che detta pubblicazione avvenga entro il 31 dicembre dell'anno a cui la delibera afferisce.

I comuni devono inviare copia conforme all'originale della deliberazione, in alternativa:

- 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;
- tramite fax al numero 06/59972780;
- per estratto mediante posta elettronica, al seguente indirizzo: [entrate\\_dc\\_fiscalitalocale@udc.finanze.it](mailto:entrate_dc_fiscalitalocale@udc.finanze.it)

Si intende valutare nella formazione del bilancio 2012/2014 un'ipotesi di entrata per addizionale IRPEF calcolata su una base imponibile di euro € 71.041.009,00 pari a quella del 2009 rideterminata ma indicando l'aliquota per fasce ed eventualmente prevedere un capitolo ad hoc per l'acquisizione del conguaglio IRPEF anni precedenti pari considerato che per tale fattispecie si sono incassati: euro 24.269,27 nel 2008, euro 36.083,85 nel 2009, € 4.082,05 ancora da incassare nel 2010 e nel 2011 € 454,05.

Circa i trasferimenti dello Stato si riportano di seguito i dati ricavati dal sito della Finanza Locale del Ministero dell'Interno per il Comune di Travacò Siccomario (codice ente 1030571590) da mettere a confronto coi dati su base storica dal 2009 al 2010. Per la previsione 2012/2014, sono doverosamente da segnalare qui le incertezze derivanti dall'introduzione del federalismo considerato che già il confronto 2011/2010 segnala minore entrata di circa € 23.000,00.

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	Anticipazioni Compensazione Minori introiti ICI	Oneri CCNL 2004/2005 e Personale EE LL 2008	Altri trasferimenti	Totale
'09	311.286,19	2.124,14	28.488,73	13.243,59	1.435,25	62.508,66	12.286,97		565,43	3.722,67	6.261,11		363.758,72 *	5.464,00	318,20 (1)	811.463,66
'10	306.608,81	2.124,14	28.488,73	10.479,34	1.435,25	70.083,87	13.186,44	9.727,68	565,43	3.722,67		759,00	363.758,72 *	5.464,00	6.797,68 (2)	823.201,76

ANNO 2011			
Assegnazioni da federalismo municipale		Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge	Contributo per gli interventi dei comuni e delle province (ex sviluppo e investimenti)
Compartecipazione all'IVA comuni RSO	Fondo sperimentale di riequilibrio per i comuni delle RSO	Ripartizione quote rinvenienti addizionale IRPEF (art.4,C 4ter, DL 2/2010)	
265.649,37	528.084,19		
<b>793.733,56</b>		<b>454,05</b>	<b>6.395,62</b>
<b>TOTALE 800.583,23</b>			

(1) Per l'anno 2009 contributo direttiva CEE 318,20 (direttiva 2004/38/CE)

(2) Per l'anno 2010 € 6.797,68 per trasferimenti compensativi minori introiti addizionale IRPEF

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

Ad oggi sono state incassate tutte le somme stanziate al 31/12/2010 tranne gli unici RRAA riferiti a:

- Fondo ordinario euro 9.775,25 (res. 2010)

- IVA servizi esterni euro 1.329,12 (res. 2010)

- Minor gettito exrurali euro 9.535,31 (res. 2010)

- Conguaglio TARSU scuola euro 1.000,00 (res. 2009)

Ad oggi sono state parzialmente erogate le quote relative al 2011 già comprese nel trasferimento assegnazione da federalismo municipale (reversali per €532.940,16 rispetto allo spettante di € 800.583,23).

Per il triennio 2012/2014 si propone prudenzialmente di mantenere gli stessi importi 2011 in assenza di ulteriori dati. Si segnala, per quanto concerne la novità 2012, quanto segue:

“L’attribuzione a comuni, province, città metropolitane e regioni di autonomia di entrata e di spesa prefigurando un sistema nel quale, superati i trasferimenti, le risorse finanziarie derivano da tributi ed entrate propri, da partecipazioni al gettito di tributi erariali e dal fondo perequativo per i territori a minore capacità fiscale per abitante.

Essa sancisce, poi, il passaggio graduale dal finanziamento basato sul criterio della “spesa storica” a quello determinato in relazione al fabbisogno standard - per quanto riguarda i livelli essenziali e le funzioni fondamentali fissati costituzionalmente ed alla capacità fiscale”, per le restanti funzioni.

Per quanto riguarda gli enti locali, la spesa definita fondamentale è quella riconducibile all’art. 117, comma 2, lettera p) della Costituzione. Il suo finanziamento - previa standardizzazione mediante stima dei fabbisogni standard - è garantito integrale e sarà fornito dalle partecipazioni all’IVA e all’IRPEF e dall’imposizione immobiliare (con esplicita esclusione dell’abitazione principale) per i Comuni (art. 12, comma 1, lett. b)).

La fiscalità municipale si fonda sull’imposta municipale propria, sull’imposta municipale secondaria, sull’imposta di scopo e su quella di soggiorno.

La prima è un’imposta sul patrimonio immobiliare, costituita dal presupposto del possesso, in sé, di immobili diversi dall’abitazione principale (art. 8, comma 2 del d.lgs. n. 23/2011).

L’imposta municipale secondaria ha per presupposto l’occupazione di beni demaniali, del patrimonio indisponibile dei comuni e degli spazi e aree pubbliche.

Maggiori problemi di inquadramento presenta, invece, l’imposta di soggiorno. Il gettito della nuova imposta di soggiorno sia destinato a finanziare interventi a sostegno del turismo, il relativo presupposto è conformato in modo da escludere qualunque rilievo alla vocazione turistica dell’area e all’impatto “turistico” della permanenza; solo se il soggiorno ha luogo in strutture recettive, con esclusione dei soggiorni in unità abitative.

Altra imposta comunale è quella di scopo, dovrà essere individuato dal singolo ente impositore, il presupposto del tributo che dovrà ovviamente essere conforme al principio di capacità contributiva e presentare un adeguato profilo territoriale”.



Circa le entrate provenienti dai servizi pubblici, avendo monitorato i costi/ricavi di alcuni servizi utilizzando le tecniche del controllo di gestione, si ritiene opportuno che il Responsabile Area Amministrativa e gli Assessori di riferimento, in previsione del BP 2012/2014, rivedano le fasce reddituali di riferimento di alcuni servizi alla persona con conseguente revisione delle tariffe dell'utenza, così da elevare le vigenti percentuali di copertura al fine del mantenimento dei servizi, avuto particolare riguardo al trasporto alunni.

Circa l'utilizzo dei proventi da contravvenzioni al cds nei bilanci degli enti locali, dopo le modifiche introdotte dalla legge 120/2010 al Codice della strada, si ricorda l'obbligo di destinare una quota pari almeno al 50% dell'importo delle multe a specifici progetti o attività, destinati in 3 grandi filoni: segnaletica delle strade (per almeno il 10% del totale); potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni, anche con l'acquisto di autovetture e attrezzature (per un altro 10% minimo del valore complessivo); sicurezza stradale, che si realizza attraverso manutenzione, barriere, piani del traffico, corsi, misure di previdenza per il personale di polizia, assunzioni stagionali, mobilità ciclistica, progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni in materia di guida sotto l'influenza di alcool o stupefacenti (art. 208, commi 4, 5, 5-bis della legge 285/1992). Di rilievo l'introduzione della facoltà di finanziare, con i proventi delle multe, le prestazioni aggiuntive per turnazione, lavoro straordinario e flessibilità oraria finalizzate al potenziamento dei controlli, così come il prolungamento dell'orario di lavoro di unità di personale già inserite nella struttura organizzativa dell'ente (che sono fatte rientrare nel secondo filone). Le spese che vanno escluse sono il vestiario per il personale di polizia, carburante e tasse di circolazione dei mezzi di polizia, bollette per illuminazione stradale eccetera). Le previsioni di entrata del 2012/2013/2014 sono confermabili in € 7.500,00.

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. 113 del 12/10/2011 resa immediatamente eseguibile). Questi i totali del programma di spesa riferito al triennio 2012/2014:

Primo anno 2012	Secondo anno 2013	Terzo anno 2014	Totale
€ 1.051.810,40	€ 460.000,00	€ 250.000,00	€ 1.761.810,40

Questo il dettaglio interventi 2012:

DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO ANNUALITA'
PISTA CICLABILE VIA MOCCHI	€ 140.000,00
NUOVA STRADA DI COLLEGAMENTO TRAVACO' - SAN MARTINO	€ 250.000,00
OPERE DI ADEGUAMENTO IMMOBILI COMUNALI	€ 100.000,00
PERCORSO NATURALISTICO TRA I DUE FIUMI: PO E TICINO - CON COMUNE DI PAVIA	€ 311.810,40
REALIZZAZIONE SALA POLIFUNZIONALE	€ 250.000,00

La previsione di OOUU in entrata per il 2012 è di €115.000,00 come dimostrato nel prospetto reso dal Responsabile Area Tecnica:

<b>PREVISIONE ENTRATE PER CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE (Oneri Urbanizzazione + costo costruzione)</b>	
Oneri derivanti da rateizzazioni di interventi anni precedenti- stima complessiva	25.000,00
Oneri derivanti da interventi soggetti a piano attuativo vigente (PL C4 - C 6 completamento)	15.000,00
Oneri derivanti da interventi soggetti ad obbligo urbanizzativo (stima su BOU non ancora presentati)	8.000,00
Oneri derivanti da nuovi interventi diretti (non soggetti a piano attuativo - stima complessiva)	30.000,00
Oneri derivanti da sanzioni per ritardati pagamenti (stima complessiva)	2.000,00
Intervento produttivo area artigianale zona Balena	10.000,00
PdR caschine in zona parco ed ex area produttiva Lanca Battella	20.000,00
Interventi straordinari per il rilancio edilizio	5.000,00
<b>Totale stimato entrata</b>	<b>115.000,00</b>

La suddetta entrata andrà a finanziare le seguenti opere:

Oggetto	Importo
manutenzione ordinaria generale patrimonio	20.000,00
manutenzione ordinaria verde pubblico	10.000,00
opere abbattimento barriere architettoniche (10%)	11.500,00
fondi vincolati per opere di culto (LR 12/2005 - 8% U2)	5.000,00
realizzazione parcheggio frazione boschi	32.500,00
quota residuale finanziamento parte corrente	36.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>115.000,00</b>

Questa è la situazione risultante dalla programmazione annuale delle opere; deliberata si rammenta l'inesistenza di norme che prevedano limiti di applicabilità dei proventi da concessioni edilizie dal 2013 in poi.

Per cui, ai sensi del vigente il comma 7 dell'art.49 della l. 27/12/1997 è pur vero che “ i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui all'art. 18 della Legge 28 gennaio 1977, n. 10 e successive modificazioni , e all'art. 15 della medesima Legge, come sostituito ai sensi dell'art. 2 della legge 28 febbraio 1985, n.47 possono essere destinati anche al finanziamento di spese di manutenzione del patrimonio comunale . ”

Occorrerà quindi monitorare attentamente l'evoluzione normativa in materia al fine di adeguare le previsioni non appena possibile, rettificando gli stanziamenti ove eventualmente non fossero consentiti.

Sono prevedibili entrate per contributi regionali al titolo IV come di seguito dettagliato:

<b>ENTRATA</b>	<b>Importo</b>	<b>Anno</b>
Pista ciclabile via Mocchi	66.630,00	2012
Percorso naturalistico	280.629,00	2012
Pista ciclabile Travacò-Boschi	200.000,00	2013
Pista ciclabile Travacò-Boschi	250.000,00	2014

Non risulta ad oggi possibile applicare al B.P. 2012 l'avanzo di amministrazione 2011, di recente in sede di verifica degli equilibri stimato in €90.803,79 di questo si valuterà l'applicazione dopo l'approvazione del rendiconto 2011 entro aprile 2012.

Circa i proventi da alienazione Scuola Media San Martino (la nostra quota è del'11,09% circa) è possibile prevederne l'incasso nel 2013, salvo accordi diversi con l'Amministrazione Comunale limitrofa. Rimane allo Stato l'incertezza circa la compartecipazione del comune alle spese di affitto del nuovo plesso scolastico realizzato in San Martino Siccomario e di cui si prevede l'apertura col prossimo anno scolastico.

Circa le entrate da acquisire mediante mutuo, si ricorda che, per quanto concerne gli anni 2012/13/14, nell'elaborazione del programma OOPP l'Amministrazione Comunale ha ravvisato la necessità di iscrivere alcuni mutui per opere che erano già previste nella pianificazione dell'ente e che sono slittate di un anno sostanzialmente nell'arco temporale di riferimento (per il 2012: € 73.370,00 per pista cidabile via Mocchi, € 250.000,00 per nuova strada cdlegamento Travacò Sicc/ San Martino Sicc, € 50.000,00 per adeguamento immobili, € 70.000,00 per sala polifunzionale; per il 2013: € 110.000,00 per ampliamento biblioteca).

Il quadro delle risorse disponibili sul triennio da utilizzare per finanziare il programma di OOPP 2012/2014 è così riassumibile, alla luce di quanto esposto prima:

Tipologie risorse disponibili	Disponibilità finanziaria 2012	Disponibilità finanziaria 2013	Disponibilità finanziaria 2014
Entrate avente destinazione vincolata per legge	347.259,36	200.000,00	250.000,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	443.370,00	110.000,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di immobili ex art. 19, c 5 ter L 109/94 e s.	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	247.942,61	150.000,00	0,00
Altro	13.238,43	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 1.051.810,40</b>	<b>€ 460.000,00</b>	<b>€ 250.000,00</b>

Come si capisce dall'elencazione suddetta l'impegno previsto è elevato e non si può non fare una riflessione sulle ripercussioni sulla parte corrente dei bilanci degli anni successivi dato che l'assunzione mutui contribuisce ad aumentare l'indice di rigidità del bilancio. Nella tabella che segue si può prendere atto del fatto che attualmente il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL e succ. mod. è rispettato; queste tabelle erano allegate al relazione del revisore sul bilancio 2010 trasmessa alla corte dei conti; gli importi indicati nella relazione del Revisore andranno attualizzati tenuto conto delle modifiche intercorse dall'approvazione del bilancio 2011 a dicembre 2010 ad oggi. 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 2012, dovendosi rivedere il tutto alla luce delle modifiche nel frattempo intervenute.

Anno	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Interessi	111.926,35	101.970,00	103.002,00	108.871,00	99.510,00	140.784,80	130.110,00	132.304,39	124.378,08
Quota capitale	140.445,81	82.672,00	119.027,00	135.601,00	140.845,00	171.879,42	175.003,00	190.785,10	198.900,03
Totale fine anno	252.372,16	184.642,00	222.029,00	244.472,00	240.335,00	312.664,22	305.113,00	323.089,49	323.278,11

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
2,87%	4,13%	4,47%	4,42%	4,58%	6,47%	6,37%	5,87%	5,52%	5,49%

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

-Circa le forme di gestione associata dei seguenti servizi, si riporta la situazione in essere fermo restando la novità della manovra estiva di cui al DL convertito in L.148/2011 che prevede per i Comuni con popolazione compresa tra 1.001 e 5.000 abitanti viene stabilito che l'obbligo della gestione associata di due funzioni decorre dal 31/12 p.v. e di tutte le funzioni fondamentali decorra dal 31 dicembre 2012 e la soglia minima di abitanti che deve essere in tal caso raggiunta è fissata in 10.000 abitanti. Merita di essere evidenziato che il legislatore non prevede in modo diretto e automatico né per i piccoli né per i piccolissimi centri l'irrogazione di specifiche sanzioni nel caso in cui non diano applicazione a queste disposizioni. Il testo della legge di conversione stabilisce che il calcolo degli abitanti debba essere effettuato ricorrendo alle regole di cui all'articolo 156 del Dlgs 267/2000, cioè alla popolazione residente al 31 del penultimo anno precedente e non ai dati dell'ultimo censimento.:

- Segreteria (convenzione raccolta n. 13 del 28/07/2011 con Vidigulfo e Marcignago approvata per anni tre, a decorrere dal 01/8/2011).
- Suap (convenzione con Pavia in essere per anni cinque a decorrere dal 05/07/2001 prorogata al 31/12/2007 con delibera consiliare n. 59 assunta il 15/06/2006 e successivamente riapprovata per anni 5 dal 01/01/2008 al 31/12/2012).
- Asilo Nido: convenzione con il privato Sig. Traversi Maurizio stipulata il 23/06/2009 Rep. n. 618 per quattro anni educativi 2009/2013 (cfr delibera C.C. n° 18 del 21/04/2009).
- Protezione civile: convenzione Intercom in essere per anni cinque in esecuzione alla delibera consiliare n. 17/05. Rinnovata con deliberazione C.C. n. 20 del 29/04/2011.
- 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 da rinnovare per l'anno scolastico in corso.
- Nucleo di valutazione: 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 e quindi nuovamente sottoscritta con l'ingresso di altri comuni e con scadenza 31/12/2010 (Travacò Sicc., Battuda, Cava Manara, Marcignago, Sannazzaro de' Burgondi, Vidigulfo, Zerbolò, Zinasco). Per il 2011 l'approvazione di una nuova convenzione è avvenuta il 21/12/2010 con deliberazione C.C. n. 73 (atto sottoscritto il 13/05/2011).
- 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 istituitosi 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 e accordo di programma approvato con deliberazione G.C. n° 26 del 28/03/2009 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 2009/2011). Si parla di una sua possibile revisione ma i cambiamenti non sono ancora definiti.

-L'Istituzione creata per la gestione del Cdi e dei vari servizi sociali ad essa delegati riceve da anni un contributo di euro 42.000,00 annui per parte corrente ed euro 6.000,00 circa per la parte capitale. La destinazione del contributo comunale dovrà anche nel triennio 2012/2014 essere strettamente legata ai servizi sociali oggetto di specifica delega ovvero a spese di investimento adeguatamente motivate dal CdA e condivise dall'Amministrazione Comunale; anche l'Istituzione ha ricevuto nota prot. n° 7912 del 04/10/2011 con la quale si chiede di presentare bozza del B.P. 2012 e pluriennale 2012/2014 entro il 30/11/2010.

-Nessun aumento stipendiale ai dipendenti comunali riferiti ai rinnovi contrattuali dei dipendenti medesimi. In sede di predisposizione del nuovo BP andrà monitorata la spesa del personale ai fini del rispetto dei vincoli di legge esistenti sul consolidato 2004. I dati riferiti dal Responsabile Finanziario dimostrano il rispetto dei limiti fissati dal legislatore; infatti le spese complessive per il personale, in attuazione dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l.n.296/2006, si sono così evolute dal 2004 al 2011:

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Spese per il personale al netto di quelle per formazione, missioni, rinnovi contrattuali, categorie protette, incentivi per progettazione e recupero ici, diritti di rogito	623.629*	585.527	586.960	578.397	556.428	598.380	606.664	615.542

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 in quanto ai sensi del D.L 78/2010, non sussistono presupposti non avendo avuto l'ente cessazioni nell'anno precedente.

Negli anni 2012-2014, le amministrazioni locali non potranno incrementare le risorse variabili del contratto per importi superiori a quelli decisi nel 2011, fatta eccezione al tetto le risorse variabili connesse a specifiche fonti di finanziamento, finalizzate all'incentivazione dei progettisti; quello dei dipendenti impiegati in progetti di recupero dell'evasione fiscale è invece soggetto e quindi non può superare l'erogato 2010 pari a zero. La previsione contenuta nell'articolo 9, comma 2-bis, del dl 78/2010, convertito in legge 122/2010 impone anche la riduzione proporzionale nel caso di cessazione dei dipendenti.

-Con riguardo ai servizi manutentivi esterni si pensa che continuerà la positiva esperienza di convenzionamento coll'unità locale Auser (dal 01/01/2009 al 31/12/2011: vedi rep. n. 598 del 30/12/2008) per cimiteri, l'ufficio tecnico, e lo scuolabus. Nel 2007 a questo convenzionamento si è affiancato quello con il Consorzio di Coop. Sociali "Crescere insieme" e anche questa esperienza, rivelatasi positiva, dovrà avere un seguito negli anni a venire (Rep. n.662 del 09/03/2010 in esecuzione deliberazione C.C. n. 89 del 21/12/2009). Nel 2009 si è attivato un altro convenzionamento con la coop. sociale Crescere Insieme per le attività di pulizia negli edifici comunali ( cfr. rep. n.614 del 28/05/2009 in esecuzione alla deliberazione C.C. n. 21 del 24/04/2010) di validità dal 01/06/2009 al 31/05/2012. Si ricorda anche il convenzionamento con la Coop. di Gaggiano per la manutenzione del verde estendendo alle sue competenze anche la potatura/scalvatura piante e il taglio cigli stradali inizialmente in scadenza il 31/12/2011 ( cfr. C.C. n.7 del 26/02/2010) e poi rivista fino al 31/12/2011 con deliberazione n. 26 del 15/07/2011.

-Alcune disposizioni contenute nel D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010 sono da tenere presente nella stesure delle previsioni di bilancio e precisamente:

- Diminuzione dell'80% sul totale previsto per incarichi di studio e consulenza rispetto all'impegnato 2009;
- 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);

- Vietate le spese per sponsorizzazioni;
- 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 capire il rimborso del costo di benzina.
- Stesso limite per le spese di formazione del personale;
- 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;
- La riduzione delle indennità agli amministratori del 3% per i comuni con popolazione sino a 15.000 abitanti; la riduzione sarà comunque effettuata con decreto del ministro dell'Interno da adottarsi entro 120 giorni dall'entrata in vigore del D.L. 78/2010
- Manutenzioni ed affitti passivi non superiori al 2% del valore degli immobili. Articolo 8 altri risparmi per le PA Comma 2. E' stabilito che 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% . E' previsto che venga fatta una comunicazione.

Circa i suddetti limiti si rimanda alla deliberazione di ricognizione da adottarsi con apposito e separato provvedimento.

- Sul fronte delle spese di investimento a favore delle strutture destinate alla pubblica fruizione, oltre a quanto già detto a proposito dei mutui da assumere, si dovrà procedere, come di consueto, alla realizzazione dei lavori in economia di importo inferiore a 100.000,00 euro;

- Circa gli investimenti da attuare, le schede sono già state puntualmente oggetto di approvazione dall'organo esecutivo e pubblicate all'albo pretorio per sessanta gg. dal 15/10/2011 reg. pubbl. n. 381 in tale periodo potranno, se del caso, essere modificate. (cfr punti precedenti);

- Circa gli obiettivi 2012 del PRO, saranno come di consueto coinvolti i 3 Responsabili di Area, si evidenzia già la volontà di portare avanti:

- Progetto sostegno alle famiglie per attività di doposcuola;
- Posa in opera "case acqua".

Nell'elaborazione delle nuove proposte di bilancio si dovrà anche tenere conto anche di quanto segue:

- monitoraggio delle entrate di ogni servizio e dell'andamento della riscossione delle stesse;

- revisione dinamica con particolare riguardo agli stanziamenti per acquisto di beni rispetto al trend riferibile al triennio precedente;

- individuazione delle spese/entrate Eda non ripetere in quanto riferite a eventi particolari;

- riconduzione degli acquisti di beni dei vari uffici/servizi ad appalti aggregati che consentano delle economie e nel contempo delle condizioni migliorative anche in termini di tempi di pagamento.

- recupero dello scostamento tra somme impegnate e somme stanziare registrato coll'approvazione dei rendiconti di gestione degli esercizi pregressi, onde evitare che risorse di fatto disponibili siano invece vincolate per fabbisogni non reali o, comunque, non immediati;

- precisa quantificazione delle risorse realmente necessarie per mantenere il livello quali-quantitativo dei servizi erogati così da recuperare, eventuali margini da destinare allo sviluppo. Gli eventuali nuovi progetti dovranno essere corredati da un'adeguata pianificazione delle attività da svolgere e dei risultati attesi oltreché delle risorse finanziarie necessarie per la loro concreta realizzazione.

L'obiettivo è di approvare il bilancio annuale 2012 e pluriennale 2012/14 in apposito Consiglio Comunale da effettuarsi entro il 31/12/2010 così da essere immediatamente operativi all'inizio del prossimo esercizio finanziario ed evitare i disagi determinati dalla gestione in esercizio provvisorio del bilancio.

Li, 26/10/2011

Il Vice Sindaco

Gelosa dott. Davino

Il Direttore Generale

Nigro dott.ssa Fausta



## Pareri su Proposte:

ord

*Comune Di Travaco' Siccomario*

**Proposta Nr. 126**

**Oggetto: DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2012/2014**

Ufficio Parere	Data Firma del Parere	Favorevole
Ufficio Proponente (Ragioneria)	25/10/2011	<input checked="" type="checkbox"/>
Parere Favorevole	Palestra Dr. Mariateresa	
Ragioneria	25/10/2011	<input checked="" type="checkbox"/>
Parere Favorevole	Palestra Dr. Mariateresa	
Segretario Comunale		<input type="checkbox"/>
Revisore		<input type="checkbox"/>

**DELIBERA G.C. N. 118 DEL 26/10/2011**

Letto, approvato e sottoscritto

IL VICE SINDACO  
F.to Gelosa Dr. Davino

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Nigro Dr. Fausta

---

**DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale e` stato affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 04.11.2011 e vi rimarrà` per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000.

Addì 04.11.2011

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 04.11.2011 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