

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

ALTRI ALLEGATI

- 1) ATTO G.C. N° 61 DEL 11-10-2010 “PROGRAMMA TRIENNALE 2011-2013 ED ELENCO ANNUALE DEI LAVORI 2011 - ADOZIONE”**
- 2) ATTO DI GIUNTA RELATIVO ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2011 DELLA FARMACIA COMUNALE.;**
- 3) PROSPETTO RELATIVO AL PATTO DI STABILITA' 2011/2013;**
- 4) ELENCO INCARICHI, CONSULENZE E STUDI, ANNO 2011.**
- 5) PARERE DEL REVISORE DEI CONTI.**

(1)

Delibera di Giunta comunale n. 61 del 11/10/2010.

Oggetto:

**PROGRAMMA TRIENNALE 2011-2013 ED ELENCO ANNUALE DEI LAVORI 2011:
ADOZIONE.**

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la delibera consiliare n.9 del 28.01.2010, immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Bilancio di previsione 2010 - relazione previsionale e programmatica 2010/2012 - bilancio pluriennale 2010/2012 - programma triennale 2010/2012 ed elenco annuale lavori pubblici 2010. Approvazione";

Vista la delibera di giunta comunale n. 11 del 20.02.2010 "Approvazione del piano esecutivo di gestione 2010", immediatamente eseguibile, nella quale viene autorizzata la gestione del POG 2010 ai responsabili dei servizi dell'ente;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità comunale;

Visto l'art.128 del Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n.163, nel quale si dispone che per lo svolgimento di attività di realizzazione di lavori disciplinati dalla legge medesima, gli enti pubblici sono tenuti, preventivamente, a predisporre ed approvare, nell'esercizio delle loro autonome competenze e, quando esplicitamente previsto, di concerto con altri soggetti, un programma triennale ed i suoi aggiornamenti annuali unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso;

Visto il decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 9 giugno 2005 "Procedura e schemi tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, ai sensi dell'art.14, comma 11, della legge 11 febbraio 1994, n. 109 e successive modificazioni ed integrazioni";

Visto che all'interno del P.E.G. 2010 si individua nell'ing. Leoni Ivano, Capo Settore III "Servizi al territorio", il referente di cui all'art.1, comma 4, del decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 9 giugno 2005, cui è affidata la predisposizione della proposta del programma triennale 2011-2013 e dell'elenco annuale dei lavori 2011, ai sensi dell'art.128 del Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n.163;

Visti il programma triennale 2011-2013 e l'elenco annuale dei lavori 2011, redatti dal responsabile della struttura competente ing. Leoni Ivano secondo lo schema allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

Visto l'art.5, comma 1, del decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 9 giugno 2005, il quale prevede che ai fini della loro pubblicità e della trasparenza amministrativa gli schemi dei programmi ed i relativi aggiornamenti annuali, prima dell'approvazione, siano affissi, per almeno 60 giorni consecutivi, nella sede dell'amministrazione precedente;

Visto l'art.1, comma 2 del decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 9 giugno 2005, il quale prevede che lo schema di programma, ovvero il suo aggiornamento, prima della pubblicazione siano adottati dall'organo competente secondo i rispettivi ordinamenti;

Visti i pareri favorevoli del Responsabile del servizio per la regolarità tecnica, del Responsabile di ragioneria per la regolarità contabile, rilasciati ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

A voti unanimi e favorevoli resi nei modi di legge – Presenti e votanti n°6;

DELIBERA

1) di adottare il programma triennale 2011-2013 e l'elenco annuale dei lavori 2011, redatti dal responsabile della struttura competente ing. Leoni Ivano secondo lo schema allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

2) di procedere all'affissione, per almeno 60 giorni consecutivi, dello schema dei programmi all'Albo Pretorio di questa Amministrazione.

PROGRAMMA TRIENNALE 2011/2013

Art.128 Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n.163

			Preliminare o studio fattibilità	2011	2012	2013
1	Ampliamento scuola media ed elementare	<i>L'intervento consentirà di ricavare nuove sezioni di scuola elementare e media per far fronte alla crescita della popolazione scolastica.</i>	Studio fattibilità	200 copertura con fondi propri	600 copertura con alienazione beni e mutuo	1.600 copertura con alienazione beni e mutuo
2	Manutenzione straordinaria strade Comunali	<i>Le finalità sono quelle di mantenere il più possibile in ottimo stato le nostre strade del Capoluogo e delle Frazioni. Si procederà inoltre alla sistemazione di alcune pertinenze stradali quali aiuole, filette, ecc.</i>	Non necessario	250 copertura con fondi propri	150 copertura con fondi propri	100 copertura con fondi propri
3	Manutenzione straordinaria strutture ed edifici pubblici	<i>Si prevede di intervenire su strutture, impianti ed edifici con problematiche manutentive. L'intervento più consistente sarà la messa in sicurezza sismica della palazzina B comunale.</i>	Non necessario	300 copertura con fondi propri	200 copertura con fondi propri	200 copertura con fondi propri
4	Messa a norma strutture scolastiche	<i>Completamento della messa a norma degli edifici scolastici al fine dell'ottenimento dei C.P.I. Si prevede di intervenire nel 2011 con l'affidamento del progetto esecutivo e nel 2012 con i lavori alla scuola elementare.</i>	Studio fattibilità	50 copertura con fondi propri	200 copertura con fondi propri	
5	Aree frazione di Saliceto B.: realizzazione opere di U1	<i>Questo progetto prevederà la realizzazione dell'ultimo stralcio delle urbanizzazioni necessarie per il nuovo ampliamento previsto all'insediamento del nuovo quartiere residenziale di questa frazione. E' prevista inoltre la realizzazione di una vasca di laminazione per la raccolta delle acque meteoriche.</i>	Studio fattibilità con approvazione e PEEP C.C. n. 60 del 13.09.01	250 copertura con fondi propri		

			Preliminare o studio fattibilità	2011	2012	2013
6	Manutenzione straordinaria rete illuminazione pubblica	<i>Si prevede di ristrutturare le linee più vetuste utilizzando tecnologie a basso consumo energetico, procedendo in economia con sistema misto, ovvero con proprio personale e ditte specializzate.</i>	Non necessario	50 copertura con fondi propri	50 copertura con fondi propri	
TOTALI				1.100	1.200	1.900

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto:

GESTIONE FARMACIA COMUNALE: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2011.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la delibera consiliare n.9 del 28.01.2010, immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Bilancio di previsione 2010 - relazione previsionale e programmatica 2010/2012 - bilancio pluriennale 2010/2012 - programma triennale 2010/2012 ed elenco annuale lavori pubblici 2010. Approvazione";

Vista la delibera di giunta comunale n. 11 del 20.02.2010 "Approvazione del piano esecutivo di gestione 2010", immediatamente eseguibile, nella quale viene autorizzata la gestione del POG 2010 ai responsabili dei servizi dell'ente;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità comunale;

Vista la Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013, il Bilancio di Previsione 2011 e il Bilancio Pluriennale 2011/2013 in attesa di approvazione;

Premesso che:

- con proprio atto C.C. n. 72 del 18.12.2003, esecutiva, è stata approvata la Convenzione con le Farmacie Comunali di Reggio Emilia per la gestione della Farmacia Comunale;
- in data 29 dicembre 2003 è stata sottoscritta dal Responsabile del Settore Finanziario e dal Direttore delle F.C.R., la convenzione medesima per il periodo 2004/2006;
- in data 30 dicembre 2006 è stata sottoscritta dal Responsabile del Servizio Farmacia e dal direttore di F.C.R. ulteriore convenzione per il periodo 2007/2009;
- con atto n. del..... è stata prorogato il servizio per l'anno 2010;

Richiamato l'art. 9 della citata convenzione che prevede "Il Bilancio preventivo ed il resoconto della gestione dovranno essere deliberati dalla G.C. entro i termini previsti dalla Legge per l'approvazione dei Bilanci del Comune."

Visto lo schema del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2011 fornito dalle F.C.R. allegato in copia al presente atto;

Ritenuto necessario provvedere all'approvazione;

Visti i pareri favorevoli del Responsabile del servizio per la regolarità tecnica, del Responsabile di Ragioneria per la regolarità contabile, rilasciati ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

A voti ...

DELIBERA

1) Di approvare, ai sensi dell'art. 9 della Convenzione in atto per la gestione della Farmacia Comunale da parte delle Farmacie Comunali Riunite di Reggio Emilia, il Bilancio di Previsione della Farmacia stessa, per l'esercizio 2011, come risulta dalla comunicazione allegata al presente atto, quale parte integrante e sostanziale;

2) Di dichiarare, con separata ed unanime votazione favorevole, il presente atto immediatamente eseguibile per l'inserimento dei dati nel Bilancio di Previsione 2011;

CAMPOGALLIANO	PROIEZ.31.12	%
COSTI FCR		
Personale F.C.R.	1.603,33	
Rimborsi a personale	326,05	
Affitto locali		
Condominiali		
Acqua		
Riscaldamento	1.083,93	
Energia Elettrica	5.741,36	
Telefoniche	1.447,18	
Telefonia mobile		
Assicurazioni		
Manutenzioni e riparazioni		
Prestazioni di terzi		
Pulizie locali	7.241,39	
Imposte e tasse		
Bolli Bollati e affini	1,81	
Cancelleria e stampati	93,96	
Libri e riviste	19,00	
Spese per Vigilanza		
Contributi Associativi	859,00	
Canoni vari	3.385,71	
Spese acc.vendita-imballi	547,31	
Compenso a F.C.R.	12.849,47	
Varie	164,75	
Promozionali-Pubblicita'	1.482,22	
Spese access. D'acquisto	316,43	
Corsi indetti da terzi	80,00	
Fotoriproduzioni		
Small. farmaci scaduti	90,00	
Acquisto Piccole Attrezz.	216,00	
Spese bancarie	981,68	
Smallimento rifiuti		
Costi adeg.D Lgs.626/94		
Materiali di consumo	58,56	
Sopravvenienze passive	516,21	
Distribuzione per conto	418,77	
TOTALI COSTI FCR	39.504,12	

BUDGET 2011	%	SC.11/10
1.800,00		
350,00		
1.100,00		
5.800,00		
1.450,00		
1.000,00		
7.350,00		
0,00		
100,00		
20,00		
870,00		
3.430,00		
550,00		
13.000,00		
170,00		
1.480,00		
330,00		
80,00		
90,00		
220,00		
990,00		
200,00		
60,00		
430,00		
40.870,00		3,46%

PREV.2010	%	CONS.2009	%
3.000,00	0,28	15.006,00	1,42
500,00		1.408,66	
1.000,00		975,94	
6.200,00		5.032,80	
1.800,00		1.283,31	
2.000,00		318,16	
100,00		115,83	
6.200,00		6.050,00	
		3,62	
100,00			
100,00		220,00	
800,00		800,00	
3.500,00		3.245,96	
500,00		722,55	
12.800,00		12.753,82	
100,00		89,40	
2.000,00		1.823,82	
200,00		262,31	
100,00			
100,00		85,00	
500,00			
1.500,00		945,72	
200,00		181,81	
100,00		70,99	
		988,67	
50,00		547,04	
43.450,00	4,12	52.931,41	5,00

CAMPOGALLIANO	PROIEZ.31.12	%
RICAVI:		
Vendite al pubblico	597.601,61	55,63
Vendite S.S.N.	462.411,65	43,04
Vendite al Comune	2.801,23	0,26
Vendite Diverse	8.430,92	0,78
Prestazioni	3.027,01	0,28
Distributori Automatici	0,00	0,00
TOTALE RICAVI	1.074.272,42	100,00
ACQUISTI		
Prodotti c/acq.fcr	584.135,63	75,00
Prodotti c/acq.diversi	194.711,88	25,00
TOTALE ACQUISTI	778.847,50	100,00
Rimanenze Iniziali		
Rimanenze Finali		
COSTO DEL VENDUTO	778.847,50	
UTILE LORDO	295.424,92	27,50
ALTRI PROVENTI		
Resi a FCR		
Premi su acquisti		
Indennita' rurale		
Diff.Elabor. Anni. Precedenti	-689,19	
Abbuoni e sconti		
Sopravvenienze Attive	1.044,60	
Plusvalenze		
Recupero spese affitto		
Rimborsi Ass.inde	4.235,04	
Recupero spese elettr.		
Prestazioni Farmacup	8.828,00	
Distribuzione per conto	774,20	
Altri proventi	1.026,67	
Risarcimento Danni		
TOTALI	310.644,23	

BUDGET 2011	%	SC.11/10
610.000,00	55,99	
465.000,00	42,68	
2.850,00	0,26	
8.500,00	0,78	
3.100,00	0,28	
0,00	0,00	
1.089.450,00	100,00	1,4%
782.000,00	0,00	0,4%
782.000,00		0,4%
307.450,00	28,22	4,1%
3.500,00		
9.500,00		
800,00		
321.250,00		3,41%

1,50%

PREV.2010	%	CONS.2009	%
		596.239,02	56,33
		445.744,73	42,11
		3.565,24	0,34
		7.121,05	0,67
		3.070,78	0,29
		2.687,87	0,25
1.055.000,00	100,00	1.058.428,69	100,00
		606.566,40	79,03
		160.962,68	20,97
750.000,00	100,00	767.529,08	100,00
		136.213,10	
		136.999,80	
750.000,00		766.742,38	
305.000,00	28,91	291.686,31	27,56
		22,31	
		-10,18	
		2.423,59	
12.000,00		7.534,05	
		1.059,90	
		293,33	
317.000,00		303.009,31	

PATTO DI STABILITA' 2011/2013

DDL "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2011) nel testo approvato dalla Camera dei deputati il 19 novembre 2010

1) Spesa corrente media impegnata nel triennio 2006/2008

	2006	2007	2008	MEDIA
Spesa corrente media I 2006/2008	7.163.622,34	6.696.910,23	6.437.738,43	6.766.090,33
Spesa Tit. 1				

2) Determinazione Saldo Obiettivo 2011/2013

	2011	2012	2013
Calcolo del saldo obiettivo 2011/2013			
Media della spesa corrente del triennio 2006-2008	(a) 6.766.090,33	6.766.090,33	6.766.090,33
Concorso alla manovra	(b) 11,40%	14,00%	14,00%
Importo concorso alla manovra	(c = a * b) 771.334,30	947.252,65	947.252,65
Riduzione dei trasferimenti D.L. 78/2010	(d) 130.994,83	233.919,34	233.919,34
Obiettivo	(e = c + d) 902.329,13	1.181.171,99	1.181.171,99
Obiettivo determinato ex art. 77-bis D.L. 112/2008	(f) 245.841,00		
50% della differenza tra l'obiettivo legge di stabilità 2011 e l'obiettivo determinato ex art. 77-bis D.L. 112/2008	(g = (f - e) / 2) -328.244,06		
SALDO FINANZIARIO-OBIETTIVO	(h = e + g) 574.085,06	1.181.171,99	1.181.171,99

3) Saldo di competenza mista e verifica rispetto patto di stabilità 2011/2013

	2011	2012	2013
Saldo di competenza mista			
Entrata			
Tit. 1	3.682.828,98	3.849.762,03	3.872.021,01
Tit. 2	1.341.712,80	1.293.515,40	1.299.983,00
Tit. 3	1.371.679,08	1.363.472,45	1.370.289,88
Risorse transf. dall'Istat per il piano generale di censimento (D.L. 78/2010, art. 50, comma 2)			
Spesa Tit. 1	-6.211.213,88	-6.308.749,88	-6.340.293,89
Spesa per la progett. e l'esecuz. del censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'Istat (D.L. 78/2010, art. 50, comma 2)			
PARTE-CORRENTE (competenza)	185.006,98	198.000,00	202.000,00
Entrata Tit. 4 (esclusa riscossione di crediti)	1.790.000,00	1.390.000,00	2.250.000,00
Spesa Tit. 2 (escluse concessioni di crediti)	-1.400.000,00	-406.500,00	-1.270.000,00
PARTE-INVESTIMENTI (cassa)	390.000,00	983.500,00	980.000,00
Entrate finali - spese finali	575.006,98	1.181.500,00	1.182.000,00
Obiettivo	574.085,06	1.181.171,99	1.181.171,99
Scostamento rispetto all'obiettivo	921,92	328,01	828,01
RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'	SI	SI	SI

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE FINANZIARIO
(Paola Francia)



Paola Francia

(3)

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Incarichi, consulenze e studi, previsti in bilancio.

In ottemperanza a quanto stabilito dalla legge 122/2010 con la quale è stato convertito il DL 78/2010;

Nel Bilancio di previsione 2011 sono state ridotte, rispetto al 2010, alcune previsioni di spesa tra cui:

Corsi di formazione: riduzione del 50% ;

Indennità di missione: riduzione del 50%;

Spese per incarichi, consulenze e studi: riduzione dell'80%.


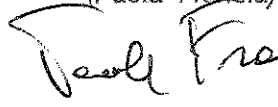
Nel bilancio di Previsione 2011 sono pertanto previsti i seguenti incarichi:

Settore 1: Incarico per archiviazione documentale euro 4.000,00

Settore 2: Incarico per consulenza fiscale euro 4.000,00

Settore 4, servizio biblioteca euro 4.000,00 per catalogazione e promozione lettura.

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE FINANZIARIO
(Paola Francia)



COMUNE DI CAMPOGALLIANO

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE
SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

Campogalliano, 13-12-2010



PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2011 DEL COMUNE DI CAMPOGALLIANO E RELATIVI ALLEGATI

Il Revisore Unico del Comune di Campogalliano Dr. Paolo Leonardi

Si è riunito presso l'ufficio ragioneria del Comune di Campogalliano il giorno 13 dicembre 2010 alla presenza della Rag. Paola Francia, responsabile del settore finanziario dell'ente

Per esaminare lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2011 e relativi allegati, predisposto e approvato dalla Giunta Comunale con delibera adottata il 6 dicembre 2010.

ATTESTA

- che il bilancio per l'esercizio 2011 è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che al bilancio sono allegati:
 - 1) la relazione previsionale e programmatica;
 - 2) il bilancio pluriennale 2011/2013;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2009;
 - 4) l'aggiornamento del programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.14 della legge 109/94 approvato con atto di Giunta n°61 del 11-10-2010.
 - 5) la proposta di deliberazione sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziarie e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - 6) le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - 7) il prospetto contenente le previsioni di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno, di cui alla legge di stabilità 2011 approvata dal Parlamento in data 7-12-2010;
 - 8) La proposta di delibera relativa al piano per la valorizzazione e l'alienazione del patrimonio disponibile ai sensi dell'art.58 della legge 133/2008.

- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con DPR 31/1/96, n.194;
- che la relazione previsionale e programmatica è redatta nell'osservanza dello schema di cui al d.p.r. n. 326 del 3/8/1998;
- che sono state distinte le entrate e le spese per funzioni delegate e quelle a specifica destinazione;
- che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini I.V.A.;

Tenuto conto

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato, in calce all'atto della Giunta Comunale sopraindicato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma, dell'art.153, del decreto legislativo 18/8/2000 n. 267;

RILEVA

che nel bilancio preventivo per l'esercizio 2011:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

entrate	€	9.863.720,86
spese	€	9.863.720,86

b) l'equilibrio economico-finanziario è così previsto:

entrate titolo I, II, III	€	6.396.220,86+
spese correnti	€	6.211.213,88 -
differenza	€	185.006,98 +
quota capitale di ammortamento mutui	€	185.006,98 -

c) l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

entrate titolo VI	€	1.626.500,00
spese titolo IV	€	1.626.500,00

nel bilancio preventivo per l'esercizio 2011 e pluriennale 2011/2013;

d) le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste e presentano la seguente variazione (dati in unità di Euro):



QUADRO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE CORRENTI

	consuntivo 2009	Previsione definitiva 2010	Previsione 2011	Previsione 2012	Previsione 2013
<i>personale</i>	2.061.580,13	2.050.819,16	1.784.105,00	1.793.025,58	1.801.990,80
<i>acquisto beni di consumo e materie prime</i>	178.004,61	174.266,98	165.202,00	167.971,74	168.811,62
<i>prestazioni di servizi</i>	1.617.932,24	1.595.112,80	1.268.309,03	1.355.668,67	1.362.447,10
<i>utilizzo di beni di terzi</i>	23.699,52	24.500,00	24.500,00	24.622,50	24.745,61
<i>Trasferimenti</i>	2.512.464,92	2.584.224,89	2.601.317,65	2.619.952,25	2.633.052,05
<i>interessi passivi e oneri finanziari</i>	94.053,99	97.113,57	57.396,54	57.683,53	57.971,95
<i>imposte e tasse</i>	215.257,79	228.899,95	215.383,66	214.450,61	215.522,88
<i>oneri straordinari della gestione corrente</i>	25.989,80	35.000,00	25.000,00	25.125,00	25.250,63
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>	0	0	0	0	0
<i>fondo svalutazione crediti</i>	0	0	0	0	0
<i>fondo di riserva</i>	0	0	70.000	50.250,00	50.501,25
totale	6.728.983,00	6.789.937,35	6.211.213,88	6.308.749,88	6.340.293,89

e) l'entrata corrente distinta per fonte di provenienza presenta le seguenti variazioni (dati in unità di Euro):

QUADRO RIEPILOGATIVO DELLE ENTRATE CORRENTI

	Consuntivo 2009	Previsione definitiva 2010	Previsione 2011	Previsione 2012	Previsione 2013
<i>Imposte</i>	3.749.550,34	3.804.145,70	3.682.728,98	3.849.661,53	3.871.920,01
<i>Tasse</i>	29.187,02	100,00	100,00	100,50	101,00
<i>tributi</i>	0	0	0	0	0
Totale entrate tributarie	3.778.737,36	3.804.245,70	3.682.828,98	3.849.762,03	3.872.021,01

trasferimenti dello Stato	1.489.096,46	1.264.863,76	1.326.712,80	1.282.460,40	1.288.872,71
trasferimenti della Regione	71.221,05	94.000,00	0,00	0,00	0,00
trasferimenti da altri enti del settore pubblico	168.112,07	192.567,75	15.000,00	11.055,00	11.110,29
totale entrate da trasferimenti	1.728.429,58	1.551.431,51	1.341.712,80	1.293.515,40	1.299.983,00
proventi da servizi pubblici	571.274,80	540.494,17	540.775,00	531.544,50	534.202,25
proventi da beni dell'Ente	377.732,85	436.500,00	413.415,22	416.893,10	418.977,58
interessi attivi	24.250,74	20.320,00	10.320,00	10.371,60	10.423,46
utili e dividendi	172.750,00	130.000,00	199.000,00	190.950,00	191.904,75
proventi diversi	151.443,43	207.208,40	208.168,86	213.713,25	214.781,84
totale entrate extratributarie	1.297.451,82	1.334.322,57	1.371.679,08	1.363.472,45	1.370.289,88
Avanzo di Amministrazione anno precedente	19.811,79				
Plusvalenze destinate alla parte corrente	94.562,71	291.260,69			
Oneri di urbanizzazione					
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.918.993,26	7.081.260,47	6.396.220,86	6.506.749,88	6.542.293,89

f) le spese in conto capitale risultano così finanziate:

Modalità di finanziamento degli investimenti	previsione 2011	previsione 2012	previsione 2013
1) mezzi propri			
Alienazioni immobiliari	1.261.000,00	700.000,00	1.300.000,00
proventi concessioni edilizie	350.000,00	431.100,00	681.100,00

		0	0
attività estrattive	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Avanzo di amministrazione	0	0	0
TOTALE 1)	1.641.000,00	1.161.100,00	2.011.100,00
<i>Incidenza %</i>	<i>94,25</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>
2) mezzi di terzi			
mutui passivi a carico Ente	0	0	0
prestiti obbligazionari	0	0	0
contributi statali	0	0	0
Contributi regionali per fotovoltaico	50.000,00	0	0
Contributo Provincia			0
Contributi da fondazione	50.000,00	0	0
TOTALE 2)	100.000,00	0	0
<i>Incidenza %</i>	<i>5,75</i>		
TOTALE INVESTIMENTI	1.741.000,00	1.161.100,00	2.011.100,00

Si rileva che per il finanziamento degli investimenti 2011, 2012 e 2013 non è previsto indebitamento.

Come conseguenza il livello dell'indebitamento nel periodo 2009/2012 presenta la seguente situazione:

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

A N N O	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	2.530.352,00	2.340.341,74	2.149.018,62	1.964.011,64	1.766.011,64
Nuovi prestiti	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	190.010,26	191.323,12	185.006,98	198.000,00	202.000,00
Totale fine anno	2.340.341,74	2.149.018,62	1.964.011,64	1.766.011,64	1.564.011,64
<i>In termini percentuali</i>	<i>100</i>	<i>91,82</i>	<i>83,91</i>	<i>75,45</i>	<i>66,82</i>

g) il bilancio pluriennale, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per programmi, titoli e interventi ed indica per ciascuno l'ammontare:

- delle spese correnti di gestione
- delle spese di investimento

distinte per ciascuno degli anni 2011, 2012 e 2013;

h) le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto:

- per quanto riguarda la parte straordinaria del bilancio, del piano triennale degli investimenti;
- per quanto attiene invece alle entrate e spese correnti, sono state adeguate tenendo conto del tasso programmato di inflazione e del prevedibile incremento delle entrate.

l) l'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritto al titolo V dell'entrata ed al titolo III della spesa, rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art.222 del citato D.Lgs. 267/2000;

m) la relazione previsionale e programmatica, predisposta dalla Giunta, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi del bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art.170, del decreto legislativo 267/2000, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente e che in particolare:

1. l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
2. la spesa è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente e quella di investimento; mentre la quantificazione delle risorse dei singoli progetti è prevista con il P.E.G.;
3. motiva e spiega le scelte e gli obiettivi e fornisce adeguati elementi attestanti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali ;

PRENDE ATTO

che la manovra finanziaria che il Comune attua per conseguire l'equilibrio economico-finanziario della parte corrente del bilancio si caratterizza principalmente come segue:

Entrate tributarie

In via preliminare si segnala che, sulla base di quanto stabilito dall'art. 77 bis, comma 30 della 133/2008 e dall'art.1 comma 121, della legge di stabilità 2011, è stata sospesa la possibilità dell'aumento delle aliquote dei tributi di cui è titolare il Comune.

a) ICI anno 2011

Il gettito complessivo, determinato con la conferma delle vigenti aliquote, detrazioni e riduzioni, è stato previsto in € 2.550.000,00, con una variazione in diminuzione di € 50.000,00 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010, che tiene conto dell'andamento degli accertamenti per l'esercizio in corso.

Viene inoltre previsto uno stanziamento di € 341.036,25 relativo a "recupero evasioni ICI anni pregressi", con una riduzione di € 98.963,75 rispetto al 2010, motivato dall'entità degli accertamenti in corso, che sono stimati in diminuzione rispetto agli anni precedenti. Alla data attuale, il recupero evasione ICI relativo all'anno 2010 è stato riscosso per € 268.716,00.

b) COMPARTECIPAZIONE ALL'IRPEF

Il gettito è previsto per un importo di € 58.692,73 con una variazione in aumento di € 2.547,03 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2010, che tiene conto delle comunicazioni del Ministero dell'Interno per l'anno 2010.

c) ADDIZIONALE COMUNALE ALL' IRPEF

L'addizionale al gettito I.R.P.E.F. riscosso dallo Stato, nella misura percentuale dello 0,4%, prevede uno stanziamento di € 465.000,00, in aumento di € 5.000,00 che tiene conto delle riscossioni 2010;

d) IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E SULLE AFFISSIONI

Il gettito stimato, sulla base della conferma delle tariffe deliberate a norma del decreto legislativo n.507 del 15/11/93, è previsto in € 136.000,00, in aumento rispetto al 2010 che tiene conto degli introiti effettivi dell'anno 2010 e del cambiamento di gestione dell'imposta che dal 2011 sarà gestita dalla ditta ICA di La Spezia.

e) ADDIZIONALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA

il gettito è previsto in € 120.000,00, in aumento di € 5.000,00 rispetto alla previsione definitiva del 2010, che tiene conto delle riscossioni effettive 2010.

Trasferimenti dello Stato

In relazione al disposto di cui al D.L. 78/2010, l'importo assegnato per l'anno 2010, è stato ridotto di circa 140.000,00 euro sulla base di quanto determinato dal decreto del Ministro dell'Interno, adottato in data 9-12-2010.

Di fatto si tratta di una riduzione pari all'11,2 % rispetto ai trasferimenti riconosciuti per l'anno 2010.

Per gli anni 2012 e 2013, sempre sulla base da quanto stabilito dall'art.14 del DL 78/2010, la riduzione è stata stimata pari a circa il 20% dei trasferimenti 2010.

A questo importo il Comune aggiunge una quota di arretrati che il Ministero deve erogare in base ad accordi di anni precedenti di € 250.000,00; si tratta di rimborso mancato gettito IRPEF anno 2007, saldo di rimborsi ICI relativi a rimborsi spettanti per gli anni precedenti.

Più in dettaglio i trasferimenti 2011 sono così previsti:

- Contributo ordinario, consolidato e sviluppo investimenti €	635.455,45
- altri trasferimenti riferiti a saldi di anni precedenti	250.000,00
- Rimborso ICI prima casa	441.257,35

Totale trasferimenti erariali	€ 1.326.712,80
	=====

Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada

Non è previsto alcuno stanziamento, motivato dal trasferimento del servizio polizia municipale alla "Unione di Comuni Terre d'Argine" costituita nel corso dell'anno 2006, che provvede, pertanto, anche alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada.

Proventi da beni patrimoniali

La previsione di entrata, effettuata sulla base dei canoni delle locazioni e concessioni in corso, per il 2011, risulta di complessivi € 151.096,22 e presenta un aumento rispetto al 2010, che tiene conto degli importi effettivamente introitati nel 2010 e di una nuova entrata legata alla programmazione di infrastrutture tecnologiche per la produzione di energia.

Servizi pubblici

- a) La percentuale complessiva di copertura per i servizi pubblici a domanda individuale, risulta dalla situazione analitica delle entrate e delle spese dei singoli servizi, che il Responsabile finanziario si è impegnato ad allegare alla relazione al bilancio.
- b) La farmacia comunale, la cui gestione è stata affidata alle "Farmacie Riunite di Reggio Emilia", è iscritta nel bilancio 2011, nella parte spesa per le voci di spesa sostenute direttamente dal Comune (personale, affitto locali ed altre) e nella parte entrata per il rimborso delle spese di funzionamento e l'utile che si stima risulterà da quest'attività economica. L'utile stimato relativo all'anno 2010, che verrà distribuito nel 2011 è pari ad € 50.000,00.
- c) Il Comune non gestisce direttamente altri servizi produttivi, in quanto la gestione dei servizi acquedotto e gas metano è stata affidata ad AIMAG S.p.A. Nel bilancio 2011 sono previsti proventi per utili pari ad € 199.000,00, con una variazione in aumento rispetto l'anno 2010 di € 69.000,00, conseguenti la rivalutazione dei parametri di calcolo stabilita dalla assemblea dei soci a partire dall'anno 2011.

Proventi diversi

La previsione complessiva di queste entrate ammonta ad € 208.168,86,00 in linea con gli anni precedenti.

Esame delle spese correnti

La spesa corrente ritenuta necessaria per consentire il normale funzionamento dei servizi comunali è prevista in complessive € 6.211.213,88, con una diminuzione di € 578,723,47, rispetto alla previsione definitiva del bilancio 2010.

Le motivazioni che giustificano la previsione della spesa corrente vanno ricercate principalmente al servizio personale ed inoltre al trasferimento dei servizi sociali ed informatici all'Unione Terre D'Argine, che hanno causato un ridimensionamento degli importi iscritti in bilancio.

Voci significative:

a) SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE

La spesa per il personale dipendente è prevista in € 1.794.105,00 con una diminuzione rispetto al 2010, di € 256.714,16 dovuta al ridimensionamento del fabbisogno di personale per l'anno 2011.

Gli stanziamenti di bilancio tengono conto: degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto e del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività.

b) SPESE PER ACQUISTO DI MATERIE PRIME E BENI DI CONSUMO

La spesa per quest'intervento è prevista in € 165.202,00 con una modesta riduzione rispetto al 2010 dovuto ad una razionalizzazione accurata degli acquisti.

c) SPESE PER PRESTAZIONE DI SERVIZI

La previsione di bilancio di quest'intervento ammonta ad € 1.268.309,03, con una flessione di 289.308,97 dovuta in gran parte, alla diminuzione degli stanziamenti di spesa relativi al servizio di assistenza sociale e al servizio di informatica trasferiti ad Unione Terre D'Argine, ed alla razionalizzazione accurata delle spese;

d) SPESE PER TRASFERIMENTI

La spesa per trasferimenti correnti è prevista in € 2.601.317,65 e presenta un aumento sensibile rispetto al 2010.

Il maggior incremento si verifica nel trasferimento all'Unione Terre d'Argine, per la gestione dei servizi conferiti.

e) SPESE PER INTERESSI PASSIVI, ONERI FINANZIARI E QUOTE CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI

Che la spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento ed è così suddivisa:

- interessi passivi Euro 57.396,54 con una diminuzione, rispetto alla previsione definitiva del 2010, dovuta alla cessazione di un mutuo Cassa DD PP;
- quota capitale Euro 185.006,98 con una leggera diminuzione rispetto al 2010, dovuta alla cessazione del mutuo Cassa DD PP.

Nel complesso la spesa per ammortamento mutui resta sostanzialmente invariata. Per gli anni 2011, 2012, 2013 non si prevede assunzione di prestiti per poter rispettare le disposizioni relative al Patto di Stabilità interno.

f) SPESE PER IMPOSTE E TASSE

L'importo complessivo previsto ammonta a € 215.283,66, presenta una riduzione di spesa collegata alla diminuzione delle spese di personale.

g) SPESE PER AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO

Il Collegio prende atto che nel bilancio 2010 non è iscritto in quest'intervento nessuno stanziamento, in quanto il Comune, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1 del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote minime di ammortamento sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel, con la gradualità di cui all'art. 127 del DLgs. N. 77/1995 e successive modifiche.

h) FONDO DI RISERVA

E' stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di € 70.000,00 che rappresentando

lo 1,12% delle spese correnti è nei limiti di cui all'art.166, primo comma del decreto legislativo 18/8/2000 n. 267.

Considerazioni conclusive

Dopo aver proceduto all'esame del bilancio annuale e pluriennale il Revisore formula le seguenti considerazioni:

- Si rileva che la parte corrente del bilancio relativamente agli esercizi 2011 2012 e 2013, è costruita in pareggio, senza utilizzare oneri di urbanizzazione e avanzo di amministrazione. L'equilibrio di parte corrente è raggiunto anche tenendo conto della riduzione dei trasferimenti erariali previsto dall'art. 14 del DL 78 / 2010.
- Inoltre si rileva che gli investimenti previsti per il triennio 2011/2013 sono finanziati esclusivamente con risorse proprie senza ricorrere alla contrazione di nuovi mutui.
- Con riferimento al Patto di stabilità, preliminarmente si segnala che l'andamento attuale della gestione finanziaria consente di affermare che l'obiettivo fissato dal Patto di stabilità per l'anno 2010 verrà rispettato.
- Saranno pertanto evitate le gravi sanzioni previste dalla normativa.

La legge di stabilità 2011 ha modificato, ancora una volta, le regole del Patto di stabilità applicabili agli Enti locali. Le nuove regole, confermano che gli Enti sottoposti al Patto di Stabilità devono iscrivere in bilancio la entrate e le spese correnti in termini di competenza, in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmato per gli anni 2011/2013.

Pertanto le previsioni di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni, debbono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Applicando le regole in vigore precedentemente il Comune di Campogalliano avrebbe dovuto realizzare, nell'anno 2011 un saldo, conteggiato con il metodo della competenza mista pari a + 246.000,00 euro.

Le nuove regole contenute nella legge di stabilità 2011, prevedono che il saldo obiettivo per il 2011 sia pari a circa € + 574.000,00.

Pertanto l'obiettivo del Patto di stabilità per l'anno 2011 risulta sensibilmente più gravoso per il Comune di Campogalliano.

Le previsioni dell'attuale bilancio, anche tenendo conto del rallentamento degli investimenti e del mancato ricorso all'indebitamento, consentono di prevedere che il saldo obiettivo 2011 potrà essere rispettato.

Il Revisore, unitamente al Responsabile del servizio finanziario, terrà monitorata la situazione ed informerà l'Amministrazione sull'andamento della gestione e sul rispetto degli obiettivi previsti dalla normativa.

-Il Revisore segnala che, ai sensi di quanto previsto dal comma 557 della legge 296/2006 e sue successive modifiche, l'Ente deve ridurre le spese di personale ogni anno, rispetto all'anno precedente e comunque deve garantire che, a partire dall'anno 2011, la spesa di personale, rispetto alla spesa corrente, sia inferiore al 40%.

Nell'effettuare questi conteggi, occorre seguire le indicazioni fornite dalla circolare 9, elaborata dal MEF nell'anno 2006 e successivamente integrata con interpretazioni da parte della sezione Autonomie della Corte dei Conti. In sostanza, in questi conteggi, occorre, comprendere, tra l'altro, l'IRAP, escludere i rinnovi contrattuali ed altro, e comprendere anche la quota di spesa di personale sostenuta da soggetti esterni a cui l'Ente ha trasferito delle funzioni, quali ad esempio le Unioni dei Comuni. Facendo questi

conteggi, fino all'anno 2009 compreso e anche con riferimento alle previsioni 2010, l'Ente ha rispettato il vincolo della riduzione della spesa di personale; però, con riferimento all'anno 2010, anche se i dati non sono ancora definitivi, l'Ente ha un rapporto spesa di personale / spesa corrente, superiore al 40% (pari a circa il 42%).

L'amministrazione, allo stato attuale non dispone ancora delle informazioni conteggiate con il metodo della circolare citata e dell'incidenza delle spese di personale sostenute dall'Unione per l'anno 2011. Nel corso della gestione, ed a seguito della revisione del Piano Triennale del fabbisogno del personale, in corso di elaborazione, dovranno comunque essere garantiti, in sede di consuntivo 2011, il rispetto dei vincoli previsti dalla normativa.

Nel caso che, il rapporto spesa di personale/spesa corrente nel 2011, sia superiore al 40%, L'Ente non può procedere ad assunzione di personale con contratto a tempo indeterminato, determinato, co co co e nemmeno può applicare la retribuzione accessoria al personale dipendente.

E' impegno del Revisore mantenere monitorata questa situazione.

- Il Revisore segnala anche che, sulla base di quanto stabilito dall'art.6, commi 7,8,12, del DL 78/2010, tutta una serie di spese di funzionamento, nell'anno 2011, dovranno essere ridotte rispetto all'ammontare di queste tipologie di spesa sostenute nell'anno 2009. Si tratta di spese per studi, ricerche e consulenze, spese per mostre, pubblicità, rappresentanza ecc. (queste spese, nel 2011, non potranno superare il 20% di quelle sostenute nel 2009. Il Revisore da atto che il sistema di contabilità analitica in atto ha già tenuto conto delle riduzioni imposte per legge e comunque consente di tenere monitorato questo tipo di spese.
- Il Revisore, inoltre, raccomanda che venga allegato al bilancio preventivo l'elenco degli studi e incarichi di consulenza previsti per l'anno 2011; raccomanda inoltre che venga aggiornato il piano triennale previsto dal comma 594 della legge finanziaria per l'anno 2007 (Piano di razionalizzazione strumenti e mezzi in dotazione all'Ente e dell'uso del patrimonio di cui dispone l'Ente)
- Il Revisore segnala che la Corte dei Conti, con delibera n° 497 del 17-11-2010, riferendosi al bilancio di previsione 2010, ha riscontrato che non sono emerse "gravi irregolarità". Ha però segnalato la presenza di "criticità" che debbono essere attentamente vigilate nel corso della gestione. In particolare la Corte si riferisce all'uso di risorse straordinarie, (quali plusvalenze, recupero evasione, oneri di urbanizzazione) usate per finanziare la parte corrente del bilancio ed al rispetto del principio della riduzione delle spese di personale. Il Bilancio 2011 tiene conto delle suddette osservazioni.

Campogalliano, 13 dicembre 2010.

Dot. Paolo Leonardi



