

**COMUNE DI
CAMPOGALLIANO**

Relazione tecnica

al Bilancio di Previsione 2012

Aprile 2012

Premessa

Anche quest'anno la predisposizione del bilancio di previsione per il 2012 ha comportato notevoli difficoltà; al perdurare dei problemi legati alla situazione economica ancora negativa, si sono aggiunti i continui tagli e vincoli imposti agli enti locali dalle disposizioni normative. A quanto già previsto nei decreti del 2010 si sono infatti aggiunti i 5 provvedimenti del 2011 a partire dalla manovra di maggio fino ad arrivare decreto "Salva Italia". L'Anticipata introduzione dell'IMU e l'incertezza sulla relativa stima (tra quanto stimato da noi e quanto stimato dal MEF vi è una differenza di circa 1.500.000 euro, la non chiara definizione delle modalità di partecipazione all'utilizzo del fondo sperimentale di riequilibrio

Tabella riepilogativa

La tabella che segue riporta i dati dei vari capitoli di entrata e di spesa, con il confronto con gli anni precedenti.

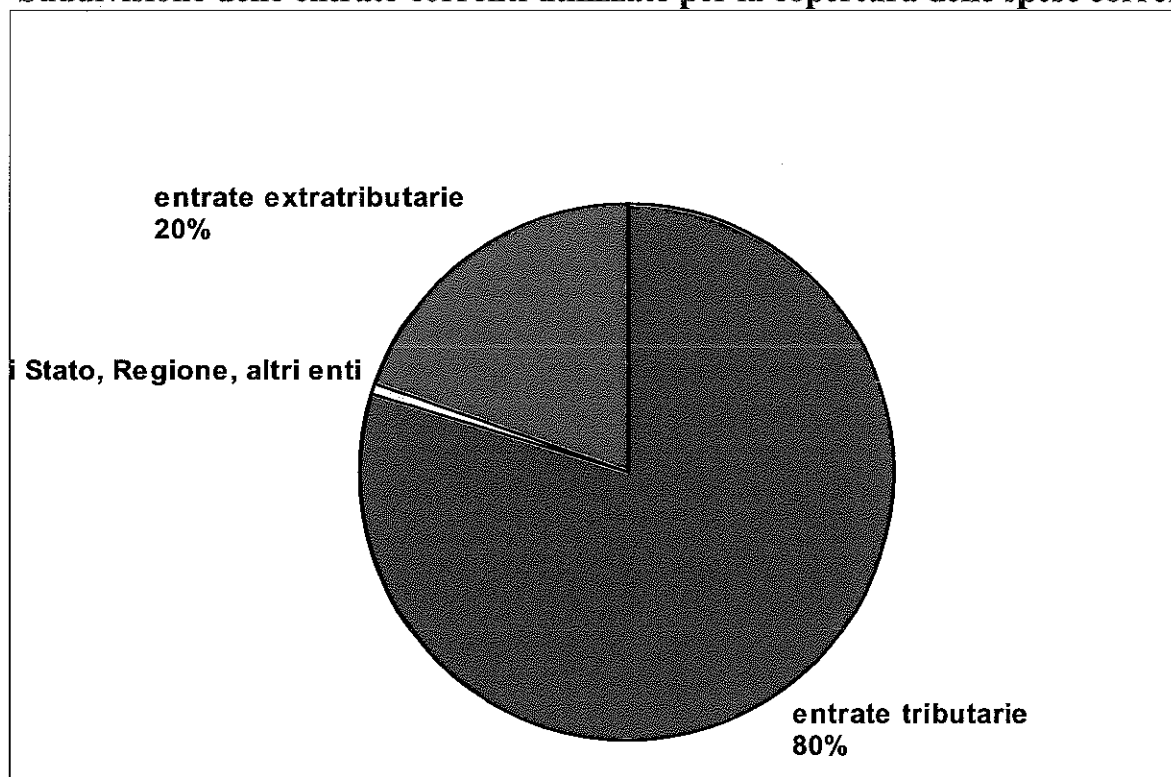
Titoli	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Previsione 2012
Titolo 1 – entrate tributarie	3.737.000,00	4.544.609,59	5.152.600,00
Titolo 2 trasferimenti	1.747,756,79	124.096,68	40.500,00
Titolo 3 entrate extratributarie	1.344.160,22	1.483.597,40	1.270.116,00
Titolo 4 entrate da alienazioni	660.959,29	636.500,62	1.995.000,00
Titolo 5 prestiti	0	0	100.000,00
Titolo 6 Servizi conto terzi	758.681,37	681.114,64	1.240.500,00
Utilizzo avanzo di di amministrazione	469.265,03	48.864,62	
TOTALE ENTRATE	8.191.807,57	7.469.918,93	9.798.716,00
Titolo 1 Spese correnti	6.436.216,49	5.914.669,5	6.263.232,09
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.130.224,32	348.518,29	2.007.000,00
Titolo 3 Rimborso prestiti	190.305,07	180.679,70	287.983,91
Titolo 4 Servizi conto terzi	758.681,37	681.114,64	1.240.500,00
SPESE	8.515.427,25	7.124.982,13	9.798.76,00

La tabella che segue rappresenta il quadro generale riassuntivo a dimostrazione del pareggio economico-finanziario delle entrate e spese correnti per il 2012

Entrate titoli I – II - III	6.463.216,00
Spese correnti titolo I	6.263.232,09
differenza	199.983,91
Quota capitale mutui	187.983,91
differenza	12.000

Come si evince dalla tabella la differenza fra entrate e spese correnti presenta un saldo positivo di **199.983,91**, importo che viene utilizzato per il pagamento della quota capitale dei mutui di 187.983,91. I restanti 12.000 vengono utilizzati per finanziare spese in conto capitale (acquisto libri biblioteca)

Suddivisione delle entrate correnti utilizzate per la copertura delle spese correnti



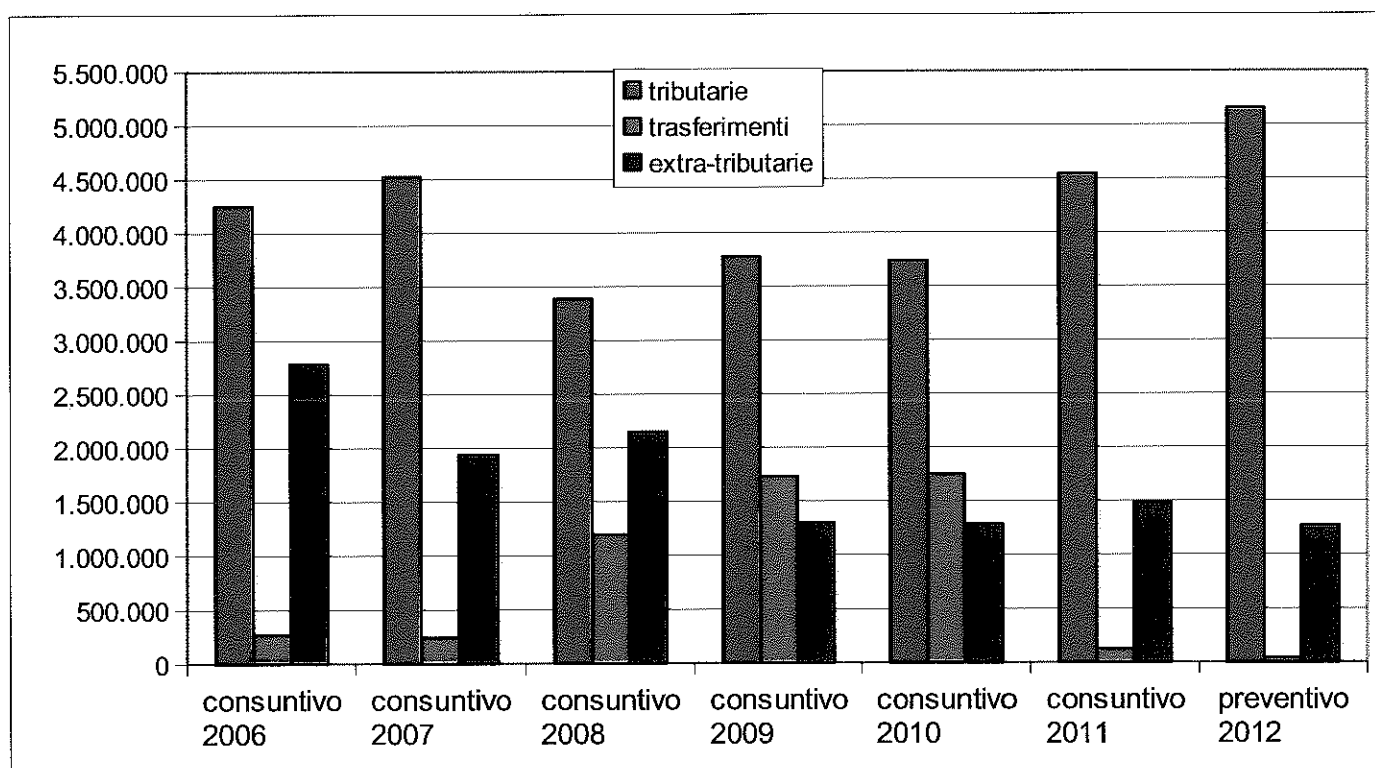
BILANCIO GESTIONE CORRENTE

ENTRATE

Il bilancio di gestione corrente prevede un ammontare di entrate di euro **6.463.216,00**, in aumento rispetto al 2011 (+ 310.912,33) e da imputare alla manovra sulle entrate tributarie.

Titoli	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Previsione 2012	%
Titolo 1: entrate tributarie	3.737.000,00	4.544.609,59	5.152.600,00	79,72
Titolo 2: trasferimenti	0,00	124.096,68	40.500,00	0,63
Titolo 3: entrate extratributarie	1.344.160,22	1.483.597,40	1.270.116,00	19,65
Totale entrate	6.772.166,91	6.152.303,67	6.463.216,00	100,00

Andamento Entrate Correnti



Entrate tributarie

Il gettito delle entrate tributarie di € 3.682.828,98 è pari al 79,72% delle entrate correnti complessive, e risulta così composto:

Imposta	Importo	% sulle entrate tributarie
IMU	3.990.000,00	77,44
Addizionale Irpef	450.000,00	8,73
Imposta pubblicità e affissioni	132.600,00	2,57
ICI (recupero)	200.000,00	3,88
Fondo sperimentale di riequilibrio	380.000,00	7,37
totale	5.152.600,00	100,00

Il gettito è calcolato tenendo conto:

IMU: 3.990.000,00 €

Le rendite catastali non subiscono modifiche, subiscono però un consistente aumento i moltiplicatori, anche se in modo diversificato a seconda della categoria catastale, generando un conseguente importante appesantimento dell'imposizione.

Il prelievo fiscale subirà un forte incremento attraverso un tributo definito comunale anche se una rilevante quota del gettito IMU, prossima al 44 % del gettito calcolato ad aliquota di base verrà riversata nelle casse dello stato.

La manovra sulle aliquote sarà la seguente:

5,5 per mille per le prime case e pertinenze

(sono previste detrazioni raddoppiate rispetto all'Ici: 200 euro di detrazione fissa a cui si aggiungono 50 € per ogni figlio minore di 26 anni convivente fino ad un massimo di 600 € di detrazione complessiva),

9,5 per mille l'aliquota ordinaria,

- sono state previste le seguenti agevolazioni:
- sugli immobili locati con contratto concordato: 8,6 per mille,
- sugli immobili dati in locazione attraverso il progetto "La Casa nella Rete dell'Unione Terre d'Argine" - Affitto casa garantito: 5,5 per mille
- sugli immobili produttivi di proprietà: 8,6 per mille

10,6 per mille per gli immobili a disposizione.

L'Imu costituisce l'unica imposta ordinaria per questo tipo di immobili che sono di conseguenza esclusi dalla base imponibile IRPEF. La disciplina IMU amplia la categoria degli immobili sfitti usando la dizione "immobili a disposizione" andando sostanzialmente ad includere anche gli immobili invenduti delle imprese giocando quindi un ruolo di volano al mercato immobiliare o al mercato degli affitti.

1 per mille per i fabbricati strumentali all'attività agricola

Addizionale IRPEF - € 450.000

Conferma dell'aliquota addizionale Irpef al 0,4 per cento, introduzione della fascia di esenzione fino a 10.000€

Fondo sperimentale di riequilibrio 380.000 €

Si è continuato nell'attività di fiscalizzazione dei trasferimenti statali, sono stati azzerati la compartecipazione IRPEF, l'addizionale ENEL. Per determinare l'importo si sono tenuti conto dei tagli imposti dai vari provvedimenti e dei fondi che vengono messi a disposizione dei comuni per riequilibrare la differenza tra il gettito ICI 2011 ed il gettito IMU (aliquote di base).

Sono inoltre previsti 200.000€ di recupero ICI, e 136.000€ di imposta pubblicità ed affissioni.

Trasferimenti

Il gettito delle entrate da trasferimento ammonta a € 40.500,00, pari al **0,63%** della entrante correnti complessive e corrispondono ai trasferimenti effettuati da altri enti

I trasferimenti statali sono stati azzerati e trasformati nel fondo sperimentale di riequilibrio. I trasferimenti dalla Regione, da ACER e da USL per interventi socio-sanitari risultano azzerati in quanto sono stati trasferiti all'Unione Terre d'Argine.

Entrate extratributarie

Il gettito delle entrate extratributarie ammonta a € 1.270.116,00 pari al **19,65%** della parte corrente.

Il totale comprende:

- utile da gestione Farmacia comunale euro 88.945
- dividendi Aimag euro 227.000;
- affitti beni immobili euro 109.370;
- affitto tetto per impianto fotovoltaico euro 10.000;
- proventi per servizi cimiteriali 180.000;
- COSAP 30.000 derivante all'allargamento alle occupazione permanenti e temporanei derivanti da attività produttive
- ecc.

SPESE CORRENTI

Le spese previste al titolo I ammontano a euro **6.263.232,09** in diminuzione rispetto al consuntivo 2010. L'aumento rispetto al consuntivo 2011 è da imputare a quanto imposto con il patto di stabilità.

Interventi	importi	%
Personale	1.696.706,73	27,09
Acquisti di beni	149.796,37	2,39
Prestazioni di servizio	1.353.957,28	21,62
Utilizzo beni di terzi	43.475,00	0,69
trasferimenti	2.674.039,77	42,69
Interessi passivi	61.482,91	0,98
Imposte e tasse	178.774,03	2,85
Oneri straordinari	30.000,00	0,48
Fondo di riserva	75.000,00	1,2
totale	6.263.232,09	100

Di seguito si richiamano soltanto alcune voci di intervento.

PERSONALE

Il costo del personale rappresenta, come sempre, una parte consistente del nostro bilancio. L'impossibilità di sostituire il personale, il trasferimento all'unione della gestione del personale e dell'attività di archivio informatico, ed i conseguenti interventi di riorganizzazione della macchina comunale, stanno producendo la costante diminuzione delle spese di personale.

TRASFERIMENTI

I trasferimenti ammontano complessivamente 2.674.039,77 € e rappresentano quasi il 42,7% del totale delle spese correnti.

Sono rappresentati da contributi che, a diverso titolo, il Comune corrisponde ad altri enti pubblici o privati.

La quota più consistente è rappresentata dal contributo all'Unione Terre d'Argine per la copertura delle spese dei servizi trasferiti, in aumento per effetto di nuovi servizi trasferiti, ma anche per alcuni tagli ai trasferimenti che pesano in modo particolare sui servizi sociali su cui si registra anche un aumento dei casi seguiti (disabili).

Il trasferimento del servizio personale ha comportato logicamente la conclusione del rapporto di convenzione con il comune di Carpi a cui trasferivamo 40.000€.

	Consuntivo 2010	Assestato 2011	Preventivo 2012
Area scuola	1.353.877	1.423.093	1.266.285
Area polizia locale	201.596	218.213	224.562
Area sociale	7.201	447.170	503.288
Area ambiente	3.074	3.593	3.589
Area cultura	8.533	8.555	8.533
SUAP	6.704	7.123	7.887
SIA/statistica		82.803	82.000
Amministrazione risorse umane			114.353
Area servizi generali	103.875	116.852	96.956
Saldo da finanziare	1.684.860	2.307.402	2.307.453
Quota capital2 prestiti	25.711	27.059	28.465
Avanzo applicato	-17.395	-83.854	
Totale da finanziare	1.693.177	2.250.609	2.335.916

Per le altre voci si rimanda ad una attenta lettura dei vari capitoli del bilancio consegnato.