

COMUNE DI BOVOLONE



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2013IN SINTESI

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Bilancio di Previsione rappresenta il principale strumento attraverso il quale vengono pianificate le attività del Comune.

Si compone di due parti:

- la parte **ENTRATA**, relativa alle risorse che si prevede di ricevere
- la parte **SPESA**, relativa alle previsioni di impiego delle risorse disponibili in entrata.

La normativa prevede che:

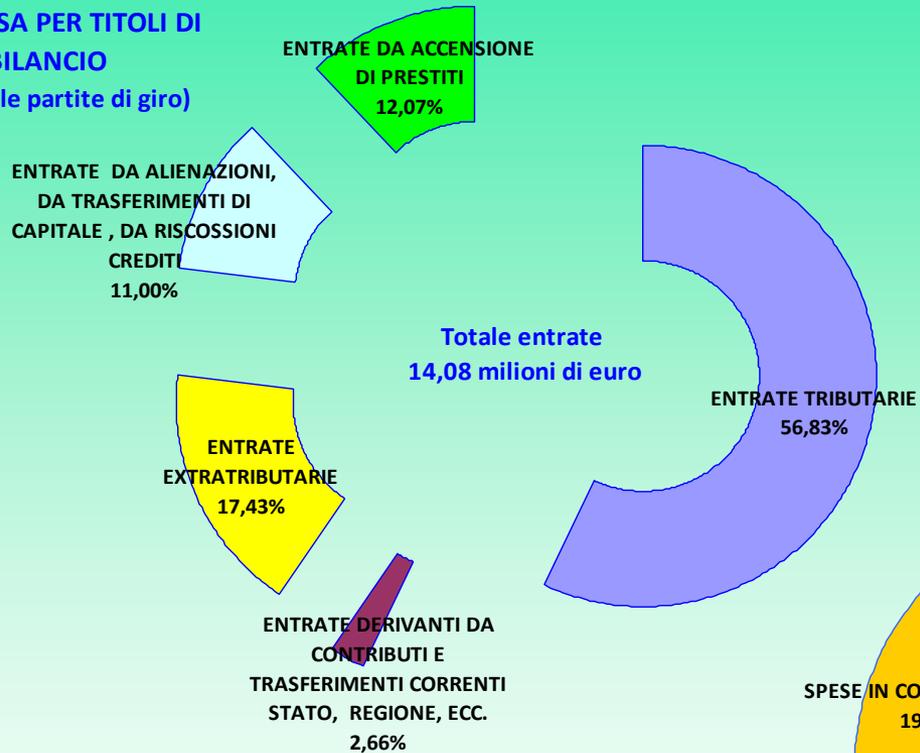
- il bilancio sia deliberato in pareggio finanziario complessivo, ossia che il totale delle entrate e delle spese siano uguali
- vi sia equilibrio tra entrate correnti e spese correnti e tra entrate in conto capitale e spese in conto capitale

I dati del Bilancio 2013

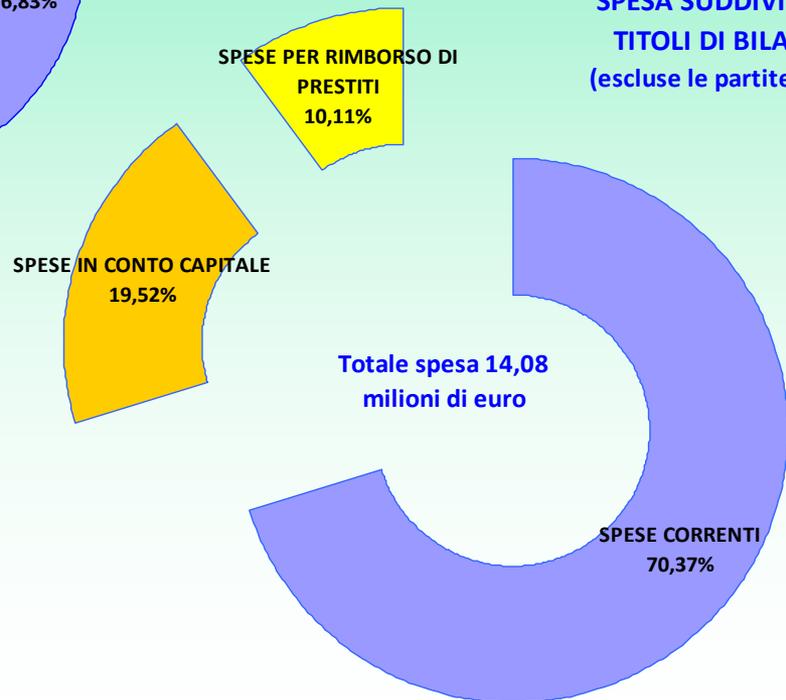
		ENTRATE		SPESE	
ENTRATE CORRENTI	ENTRATE TRIBUTARIE	€ 8.006.500,00			
	ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 375.200,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 2.455.600,00	SPESE CORRENTI	€ 9.913.300,00	
ENTRATE IN C/CAPITALE	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	€ 1.550.000,00	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 2.750.000,00	
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 1.700.000,00	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.424.000,00	
	TOTALE	€ 14.087.300,00	TOTALE	€ 14.087.300,00	
	ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI (partite di giro)	€ 1.250.000,00	SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI (partite di giro)	€ 1.250.000,00	
	TOTALE GENERALE	€ 15.337.300,00	TOTALE GENERALE	€ 15.337.300,00	

Le Entrate e le Spese in percentuale

COMPOSIZIONE DELL'ENTRATA SUDDIVISA PER TITOLI DI BILANCIO (escluse le partite di giro)



COMPOSIZIONE DELLA SPESA SUDDIVISA PER TITOLI DI BILANCIO (escluse le partite di giro)



PARTE ENTRATA

LE PRINCIPALI FONTI DI ENTRATA

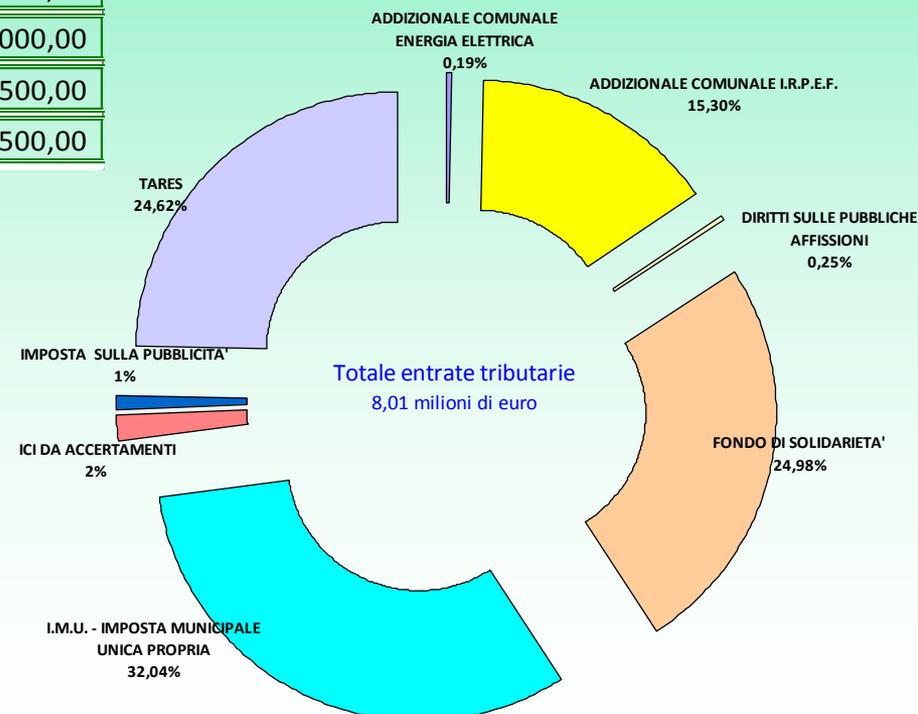
Circa il 57% del totale delle risorse è costituito dalle **ENTRATE TRIBUTARIE** la cui struttura ha subito consistenti evoluzioni in questi ultimi esercizi, rendendo difficile un loro confronto per la disomogeneità dei dati ivi contenuti.

In esse è inserito il “Fondo di Solidarietà” (ex Fondo Sperimentale di Riequilibrio) che rappresenta a tutti gli effetti un trasferimento statale ed incide per circa il 25% sul totale delle entrate tributarie.

Entrate tributarie e fondo di solidarietà

ADDIZIONALE COMUNALE ENERGIA ELETTRICA	€ 15.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	€ 1.225.000,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	€ 20.000,00
FONDO DI SOLIDARIETA'	€ 2.000.000,00
I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA PROPRIA	€ 2.565.000,00
ICI DA ACCERTAMENTI	€ 140.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	€ 70.000,00
TARES	€ 1.971.000,00
TASSA PER CONCORSI A POSTI DI RUOLO	€ 500,00
totale	€ 8.006.500,00

Il Fondo di solidarietà sostituisce il Fondo Sperimentale di Riequilibrio, e rappresenta l'ammontare di risorse che lo Stato trasferisce all'ente sulla base di criteri ad oggi (10 luglio 2013) ancora da definire. Pertanto l'importo è stato iscritto in bilancio senza aver ricevuto alcuna indicazione ministeriale, tenendo conto del FSR assegnato nel 2012, prudenzialmente ridotto, per effetto dei tagli stabiliti dal DL 95 del 2012 (c.d. spending review)



I PRINCIPALI TRIBUTI COMUNALI

- IMU: è il principale tributo comunale che sostituisce l'ICI dall'esercizio 2012. L'applicazione dell'imposta, per alcune fattispecie imponibili, è tutt'ora incerta, essendo stata disposta dal Governo una sua parziale sospensione. L'importo previsto è basato su proiezioni effettuate applicando le aliquote proposte dall'Amministrazione e tenendo conto che il gettito sui fabbricati di categoria catastale D, dal 2013, è riservato allo Stato, come riassunto nella seguente tabella.

❖ *La previsione dell'IMU*

Tipologia	Aliquota %	Gettito spettante*	
Abitazione principale	0,60	€	240.000,00
Terreni agricoli	0,6 - 0,76	€	208.000,00
Aree fabbricabili	1,06	€	823.000,00
Negozi	1,06	€	206.000,00
Altri fabbricati	1,06	€	1.254.000,00
		<i>Totale</i> €	2.731.000,00
Evasione stimata (soggetta a recupero nei prossimi anni): 6%		€	166.000,00
		Previsione 2013 €	2.565.000,00

*(da banca dati comunale)

Importo IMU fabbricati gruppo "D" incassata direttamente dallo Stato ad aliquota 0,76%: € 1.046.000,00

- TARES: introdotta a partire da questo esercizio è stata oggetto di varie modifiche. Per l'anno 2013, l'applicazione della TARES si identifica sostanzialmente nella struttura della TIA con la sola differenza del versamento aggiuntivo di € 0,30 al mq da attribuire alle casse dello Stato. E' stata determinata sulla base del piano finanziario della società Bovolone Attiva srl che gestisce il servizio rifiuti, mantenendo le tariffe sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente. La somma iscritta a bilancio garantisce la copertura totale del costo del servizio.

- ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF: La previsione per l'anno di imposta 2013 è basata su una proporzione prudenziale effettuata tenendo conto dell'aliquota vigente dello 0,8%, e del gettito effettivo dell'anno 2011 (ultimo anno con dati effettivi completi) per il quale vigeva un'aliquota dello 0,5%.

L'incasso, senza possibilità di verifica di eventuali errori, avviene mediante accredito da parte dell'Agenzia delle Entrate come previsto dalla normativa vigente.

- IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E AFFISSIONI: Le tariffe sono immutate da alcuni anni. Il gettito, in flessione, risente della situazione di crisi economica che ha investito tutto il Paese.

Le altre entrate

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS, ECC.	€ 445.800,00
PROVENTI DELLA REFEZIONE SCOLASTICA	€ 295.000,00
PROVENTI DELLA DISTRIBUZIONE DEL GAS	€ 274.000,00
RIMBORSI VARI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	€ 268.000,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	€ 202.000,00
PROVENTI DA GESTIONE ASILO NIDO	€ 190.000,00
RIMBORSO QUOTE MUTUI DA ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	€ 160.000,00
CANONE OCCUPAZ.SUOLO PUBBLICO - C.O.S.A.P.	€ 100.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	€ 90.000,00
PROVENTI TRASPORTO ALUNNI	€ 90.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO E POLIZIA	€ 55.000,00
PROVENTI DA FONDI E TERRENI	€ 52.000,00
PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	€ 40.000,00
RIMBORSO SPESE DA UTILIZZATORI IMMOBILI COMUNALI	€ 35.000,00
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 30.000,00
UTILI E DIVIDENDI DI SOCIETA'	€ 25.000,00
PROVENTI DA ISTITUTI BANCARI E ASSICURATIVI	€ 20.000,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	€ 19.000,00
CONCORSO COMUNI SEZ. CIRCOSCRIZ.IMPIEGO LAVORATORI	€ 16.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO	€ 15.000,00
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	€ 15.000,00
PROVENTI ALLACCIAMENTI A SERVIZI COM.LI	€ 8.000,00
PROVENTI UTILIZZO SALA CIVICA E ALTRI LOCALI COMUNALI	€ 5.000,00
INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	€ 3.000,00
RETROCESSIONE INTERESSI DALLA CASSA DD.PP.	€ 2.300,00
totale	€ 2.455.600,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: costituiscono il 17,43% del totale dell'entrata.

La composizione a fianco riportata, in ordine decrescente, evidenzia come la voce più importante sia costituita dalle Sanzioni per le violazioni al Codice della Strada. Il valore deve essere letto tenendo presente la convenzione per la gestione del Servizio di Polizia Locale – Distretto VR 5 delle Valli – che prevede l'incasso di tutte le sanzioni dei comuni facenti parte del distretto. Stimato in circa € 302.000,00 tale importo compare anche nella spesa corrente, a titolo di trasferimento ai comuni delle sanzioni loro spettanti. Le sanzioni previste per il comune di Bovolone ammontano quindi ad effettivi € 119.000,00, oltre ad ulteriori € 24.000,00 per sanzioni applicate su strada provinciale che, per il 50%, dovranno essere versati all'ente proprietario della strada stessa (inseriti in spesa corrente).

ENTRATE DA PRESTITI: rappresentano il 12% del totale dell'entrata e sono destinate al finanziamento della spesa in conto capitale.

L'importo iscritto a bilancio per € 1,7 milioni, di fatto non rappresenta nuovi mutui ma solamente:

- Per € 1,2 milioni, la concessione da parte della Regione Veneto di un Fondo di Rotazione per il finanziamento di opere di bonifica, da rimborsarsi in 15 rate annue costanti formate dalla sola quota capitale.
- Per € 0,5 milioni, il potenziale ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa, come previsto dalle norme vigenti, iscritto a puro scopo cautelativo.

- ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE: destinate totalmente al finanziamento della spesa in conto capitale, costituiscono l'11% del totale delle entrate e sono riconducibili alle voci sottoelencate. L'importo relativo ai contributi per permesso di costruire, è stato previsto sulla base del trend storico e verrà impiegato sulla base degli effettivi incassi, così come avviene per le altre voci ricomprese in tale titologia di entrata

PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI RELATIVE	€ 200.000,00
TRASFORMAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA' - AREE P.E.E.P.	€ 250.000,00
ALIENAZIONE AREE LOTTIZZAZ. PUBBLICA LOC. CREATI	€ 300.000,00
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 300.000,00
ALIENAZIONE AREE PER AMPLIAMENTO ZONA PRODUTTIVA ADIACENTE AL PIP (CAVAZZOCCA)	€ 500.000,00
totale	€ 1.550.000,00

- ENTRATE DA TRASFERIMENTI: sono soltanto il 2,66% del totale delle entrate, per effetto della soppressione dei trasferimenti erariali diretti al finanziamento delle spese di qualsiasi natura (cosiddetti trasferimenti fiscalizzati), sostituiti come già detto dal FSR prima e dal Fondo di Solidarietà ora. In tale voce sono ricomprese le spettanze non fiscalizzate riconducibili, per il comune di Bovolone, al contributo statale per lo sviluppo degli investimenti (ad esaurimento) ed ai trasferimenti per buoni-libro destinati alla scuola.

PARTE SPESA

LA NATURA DELLE SPESE

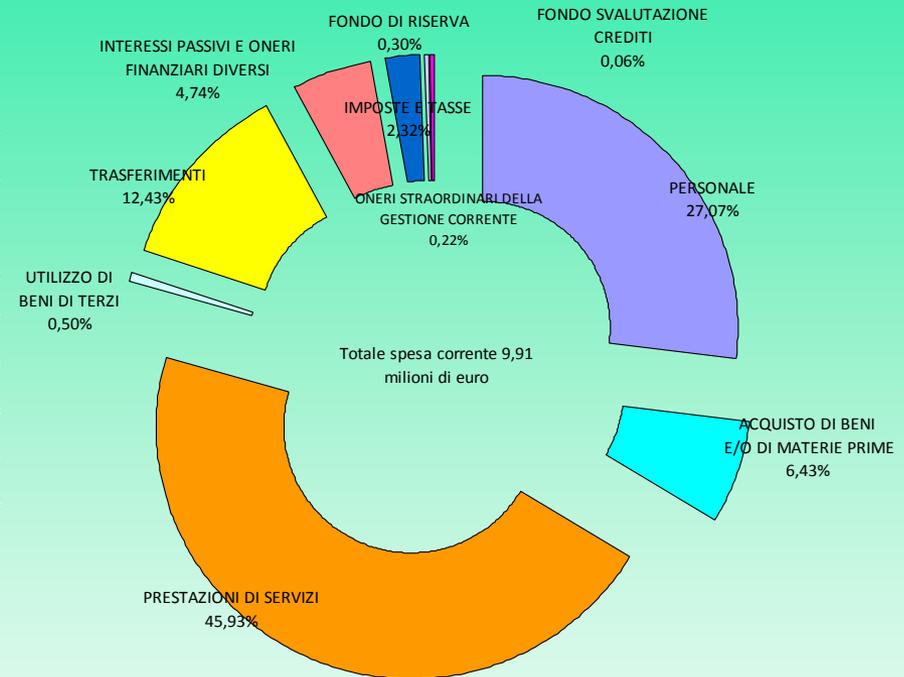
La parte della spesa nel bilancio di previsione è strutturata in modo tale da poter essere esaminata secondo vari livelli (per natura, per tipologia, per servizio, ecc.). Per macro-aggregati la spesa si suddivide in:

- **SPESA CORRENTE:** rappresenta il 70% del totale della spesa ed è relativa alla gestione ordinaria dell'Ente.
- **SPESA IN CONTO CAPITALE:** costituisce il 20% del totale spesa, ed è strettamente connessa alla realizzazione di opere pubbliche, e di spese di investimento, incrementative del patrimonio comunale.
- **SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI:** è il residuo 10% della spesa totale, e riguarda il rimborso della quota capitale di mutui contratti negli esercizi passati.

SPESA CORRENTE:

natura economica dei fattori produttivi destinati a ciascun servizio

PERSONALE	€ 2.683.055,00
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	€ 637.395,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 4.553.530,00
UTILIZZO DI BENI DI TERZI	€ 50.000,00
TRASFERIMENTI	€ 1.232.020,00
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 469.800,00
IMPOSTE E TASSE	€ 229.500,00
ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 22.000,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 6.000,00
FONDO DI RISERVA	€ 30.000,00
Totale complessivo	€ 9.913.300,00



I due ultimi interventi delle spese correnti riguardano due tipologie di fondi la cui iscrizione in bilancio è obbligatoria:

- Fondo Svalutazione crediti: ha la funzione di compensare eventuali minori entrate derivanti da crediti divenuti parzialmente o totalmente inesigibili
- Fondo di riserva: è finalizzato a soddisfare esigenze straordinarie di bilancio, e quindi non ricorrenti ed imprevedibili, o comunque ad affrontare situazioni di insufficienza delle dotazioni di spesa corrente

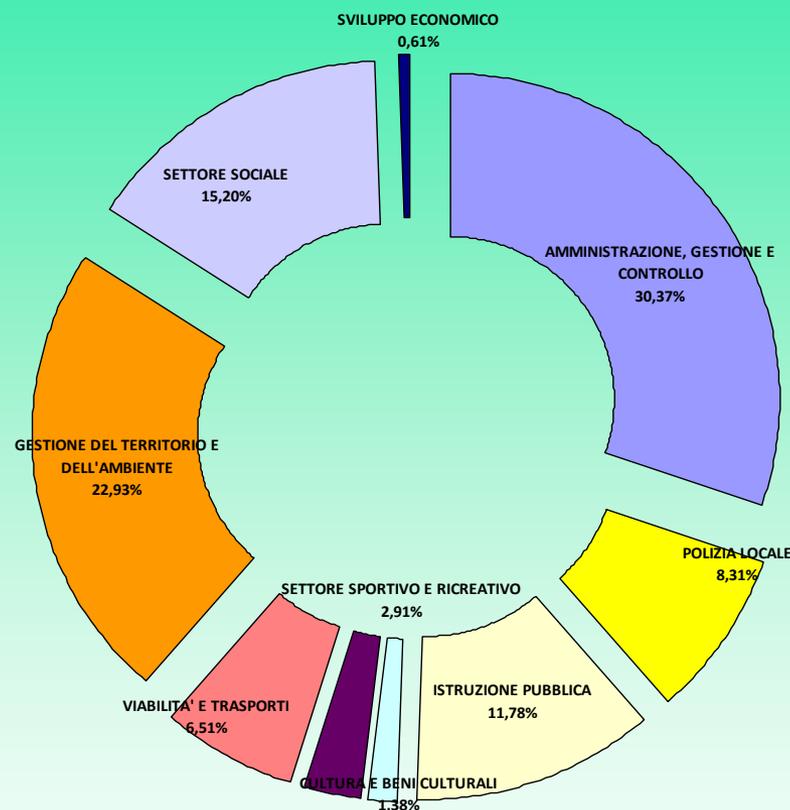
Gli interventi di spesa corrente riguardano le seguenti tipologie previste dalla normativa:

- Personale: il costo del personale, riferito a n. 77 unità, tiene conto dei vincoli disposti dalle norme vigenti, degli obblighi di riduzione e degli oneri relativi alla contrattazione decentrata. Gli effetti della programmazione triennale 2013-2015 sono riduttivi della spesa di personale rispetto a quella sostenuta nel 2012.
- Acquisto di beni: circa il 65% dell'importo complessivo è relativo al servizio di refezione scolastica. A seguire, assumono poi rilevanza le spese per il carburante, per l'acquisto di libri di testo, oltre ad altre spese di modesta entità destinate alle manutenzioni del patrimonio, ecc.
- Prestazioni di servizi: in ordine di incidenza, riguardano principalmente le spese per la gestione del servizio rifiuti, per le utenze, per il servizio di asilo nido, per il trasporto scolastico, per i compensi degli Amministratori, per l'assistenza domiciliare, per le rette delle case di riposo e strutture di accoglienza, per la riscossione dei tributi e delle sanzioni per le violazioni al cds, per i premi assicurativi, per i canoni hardware e software, per le spese postali, ecc.

- Utilizzo beni di terzi: spese per noleggio macchine d'ufficio e di alcune autovetture
- Trasferimenti: relativi per il 29,63% al finanziamento delle attività sociali svolte dall'ULSS, per il 24,52% al trasferimento ai comuni appartenenti al Distretto VR5 delle Valli delle sanzioni al cds di loro spettanza, per il 16% ad interventi nel settore sociale (contributi minimo vitale, assegno di cura, ecc.), per il 7,5% al versamento alla Provincia dell'addizionale sulla tariffa rifiuti. Altre voci riguardano i contributi previsti dalle convenzioni in essere, e le quote associative.
- Interessi passivi: riguardano gli interessi sulle rate dei mutui in essere.
- Imposte e tasse: comprende l'IRAP che è la voce prevalente oltre alle imposte di registro ed alla tassazione riferita al patrimonio comunale.
- Oneri straordinari della gestione corrente: riguarda principalmente la previsione di spesa per restituzione di eventuali somme indebitamente percepite.

LA SPESA CORRENTE PER FUNZIONI

AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	€ 3.011.020,00
POLIZIA LOCALE	€ 823.400,00
ISTRUZIONE PUBBLICA	€ 1.167.500,00
CULTURA E BENI CULTURALI	€ 136.750,00
SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	€ 288.100,00
VIABILITA' E TRASPORTI	€ 645.700,00
GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	€ 2.273.075,00
SETTORE SOCIALE	€ 1.507.055,00
SVILUPPO ECONOMICO	€ 60.700,00
<i>Totale spesa corrente</i>	<i>€ 9.913.300,00</i>



Le funzioni individuano in modo articolato le spese in relazione alla tipologia delle attività espletate. Nell'ambito di ciascuna attività vengono individuati dei servizi di seguito dettagliati.

I NUMERI DELLA SPESA CORRENTE PER SERVIZIO

AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	€ 3.011.020,00	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	€ 288.100,00
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E	€ 173.350,00	STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI	€ 288.100,00
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	€ 967.065,00		
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO G	€ 156.850,00	VIABILITA' E TRASPORTI	€ 645.700,00
GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	€ 457.680,00	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	€ 275.700,00
GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	€ 361.000,00	ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	€ 370.000,00
UFFICIO TECNICO	€ 644.675,00		
ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTICO	€ 163.900,00	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	€ 2.273.075,00
ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 86.500,00	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	€ 136.855,00
		EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI	€ 17.700,00
POLIZIA LOCALE	€ 823.400,00	SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	€ 14.200,00
POLIZIA MUNICIPALE	€ 823.400,00	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	€ 82.500,00
		SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 1.856.000,00
ISTRUZIONE PUBBLICA	€ 1.167.500,00	PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERROTORIO	€ 165.820,00
SCUOLA MATERNA	€ 98.100,00		
ISTRUZIONE ELEMENTARE	€ 121.300,00	SETTORE SOCIALE	€ 1.507.055,00
ISTRUZIONE MEDIA	€ 99.400,00	ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	€ 426.600,00
ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE	€ 0,00	STRUTTURE RESIDENZIALI E DI RICOVERO PER ANZIANI	€ 87.350,00
ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE E ALTRI SERVIZI	€ 848.700,00	ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	€ 928.705,00
		SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	€ 64.400,00
CULTURA E BENI CULTURALI	€ 136.750,00		
BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHES	€ 108.450,00	SVILUPPO ECONOMICO	€ 60.700,00
TEATRI, ATTIVITA` CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	€ 28.300,00	SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	€ 55.800,00
		SERVIZI RELATIVI ALL'ARTIGIANATO	€ 500,00
		SERVIZI RELATIVI ALL'AGRICOLTURA	€ 4.400,00

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono relative agli investimenti, ossia a tutte quelle operazioni che portano ad un incremento del patrimonio materiale ed immateriale dell'Ente.

Fanno per la maggior parte riferimento alla realizzazione di opere pubbliche o alla loro manutenzione.

Nel bilancio 2013 del Comune di Bovolone, sono finanziate interamente dalle entrate di cui ai titoli IV e V del bilancio (entrate in conto capitale), e la loro effettuazione è strettamente connessa al verificarsi di tali entrate.

La spesa in conto capitale in dettaglio

FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	€ 150.000,00	Il 66,7% dell'importo è destinato alla manutenzione straordinaria del patrimonio comunale. La parte restante è suddivisa tra spese per incarichi, e per acquisti beni per realizzazioni in economia e di un automezzo operativo.
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	€ 30.000,00	spesa destinata alla manutenzione della piscina comunale e delle palestre.
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	€ 22.000,00	somma interamente prevista per gli impianti di illuminazione pubblica.
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	€ 1.705.000,00	Il 70% della spesa prevista rappresenta l'intervento di bonifica su un'area inquinata. Circa il 18% è relativo ad acquisto ed urbanizzazione di aree in località Creari, mentre il 10,5% riguarda le spese per la trasformazione dei diritti di superficie in proprietà. La restante parte corrispondente all'1,5%, riguarda la previsione di restituzione di permessi di costruzione e la caratterizzazione ambientale di siti inquinati.
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	€ 343.000,00	L'87,5% è destinato alla costruzione/ampliamento dei cimiteri, servizi indispensabili parificati alle opere di urbanizzazione primaria. La percentuale corrispondente all'8,75% è invece impiegata per la manutenzione straordinaria dell'asilo nido "Il Sole", mentre la parte restante è suddivisa tra spese per eliminazione di barriere architettoniche e di contributi in c/impianti a gruppi/associazioni.
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	€ 500.000,00	somma prevista per la sua totalità per l'acquisto e l'urbanizzazione di aree in zona produttiva denominata "Cavazzocca".
<i>Totale complessivo</i>	€ 2.750.000,00	

LA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Iscritta in bilancio per € 1,424 milioni è composta per:

- € 0,924 milioni dal rimborso della quota capitale dei mutui in essere
- € 0,5 milioni dalla previsione di rimborso dell'anticipazione di tesoreria qualora vi fosse la necessità di utilizzarla.