

ELENCO VARIAZIONI

Variazione

Proposta VAR - 2 / 2012
Esercizio 2012

ELENCO VARIAZIONI

PARTE I - ENTRATA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
		Avanzo di amministrazione: Avanzo Vincolato a Parte Corrente	0,00		45.672,52		45.672,52
		Avanzo Non Vincolato a Parte Corrente	0,00		1.710.000,00		1.710.000,00
		Avanzo Vincolato a Parte c/Capitale	0,00		420.708,12		420.708,12
		Avanzo Non Vincolato a Parte c/Capitale	0,00		2.115.528,94		2.115.528,94
1100	1011100	Entrate tributarie Imposte Imposta Comunale sugli Immobili	22.900.000,00			22.400.000,00	500.000,00
1110	1011110	Entrate tributarie Imposte Imposta Municipale Propria	0,00		35.981.118,00		35.981.118,00
1160	1011160	Entrate tributarie Imposte Compartecipazione Comunale IVA	5.778.962,00			5.778.962,00	0,00

PARTE I - ENTRATA							
Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
1190	1011190	Entrate tributarie Imposte Altre Imposte	0,00		13.428,00		13.428,00
1370	1031370	Entrate tributarie Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie Fondo Sperimentale di Riequilibrio	18.163.420,00			7.802.156,00	10.361.264,00
2120	2012120	Entrate derivanti da contrib. e trasf. correnti dello stato, della regione e di altri enti pubbl. anche in rapporto all'eserc. di funz. del. Contributi e trasferimenti correnti dello stato Contributi Statali Finalizzati	2.229.965,00		50.000,00		2.279.965,00
2300	2032300	Entrate derivanti da contrib. e trasf. correnti dello stato, della regione e di altri enti pubbl. anche in rapporto all'eserc. di funz. del. Contributi e trasferimenti correnti della regione per funzioni delegate Contributi Regionali per Funzioni Delegate	5.180.389,00		100.000,00		5.280.389,00
2400	2042400	Entrate derivanti da contrib. e trasf. correnti dello stato, della regione e di altri enti pubbl. anche in rapporto all'eserc. di funz. del. Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali Contributi dell'Unione Europea	400.000,00		100.000,00		500.000,00
2550	2052550	Entrate derivanti da contrib. e trasf. correnti dello stato, della regione e di altri enti pubbl. anche in rapporto all'eserc. di funz. del. Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico Contributi di altri Enti del Settore Pubblico	355.507,00		28.000,00		383.507,00
3000	3013000	Entrate extratributarie Proventi dei servizi pubblici Segreteria Generale, Personale, Organizzazione	140.500,00				140.500,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE I - ENTRATA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data	Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5		6	7	8
3080	3013080	Entrate extratributarie Proventi dei servizi pubblici Attività Culturali	40.000,00			30.000,00		70.000,00
3110	3013110	Entrate extratributarie Proventi dei servizi pubblici Ufficio Tecnico	375.000,00					375.000,00
3200	3023200	Entrate extratributarie Proventi dei beni dell'Ente Fitti Attivi	4.909.239,00					4.909.239,00
3270	3023270	Entrate extratributarie Proventi dei beni dell'Ente Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	3.110.000,00				45.000,00	3.065.000,00
3400	3043400	Entrate extratributarie Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società Utili e Dividendi	1.300.000,00			380.000,00		1.680.000,00
3540	3053540	Entrate extratributarie Proventi diversi Rimborsi Diversi	988.000,00			150.294,00		1.138.294,00
3590	3053590	Entrate extratributarie Proventi diversi Contributi diversi da privati	576.000,00			15.000,00		591.000,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE I - ENTRATA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
4200	4024200	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti Trasferimenti di capitale dello stato Trasferimenti capitale dallo Stato	0,00		1.101.981,00		1.101.981,00
4300	4034300	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti Trasferimenti di capitale dalla regione Trasferimenti di capitale dalla Regione	35.334.600,00		2.847.830,00		38.182.430,00
4470	4044470	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico Trasferimenti di capitale da altri Enti del Settore Pubblico	160.000,00		40.000,00		200.000,00
4500	4054500	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti Trasferimenti di capitale da altri soggetti Proventi da concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche	7.560.000,00		800.000,00		8.360.000,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE I - ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5
Titolo I	72.812.382,00	35.994.546,00	35.981.118,00	72.825.810,00
Titolo II	11.709.636,00	278.000,00		11.987.636,00
Titolo III	32.658.364,00	575.294,00	45.000,00	33.188.658,00
Titolo IV	164.223.000,00	4.789.811,00		169.012.811,00
Titolo V	13.000.000,00			13.000.000,00
Titolo VI	40.000.000,00			40.000.000,00
Totale Entrate	334.403.382,00	41.637.651,00	36.026.118,00	340.014.915,00
Avanzo di amministrazione		4.291.909,58		4.291.909,58
	334.403.382,00	45.929.560,58	36.026.118,00	344.306.824,58

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5	6	7	8
02	1010102	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Organi istituzionali, partecipazione e decentramento Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	35.872,00		1.000,00		36.872,00
03	1010103	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Organi istituzionali, partecipazione e decentramento Prestazioni di servizi	1.121.177,00			7.430,00	1.113.747,00
01	1010201	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Segreteria generale, personale e organizzazione Personale	2.089.881,00		35.184,00		2.125.065,00
03	1010203	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Segreteria generale, personale e organizzazione Prestazioni di servizi	593.975,00		51.266,52		645.241,52
07	1010207	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Segreteria generale, personale e organizzazione Imposte e tasse	142.933,00		1.875,00		144.808,00
03	1010303	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione Prestazioni di servizi	519.459,00		59.000,00		578.459,00
07	1010307	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione Imposte e tasse	778.792,00			10.070,00	768.722,00

ELENCO VARIAZIONI

PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data	Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5		6	7	8
01	1010601	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Ufficio tecnico Personale	2.470.816,00				18.000,00	2.452.816,00
02	1010602	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Ufficio tecnico Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	13.200,00			1.800,00		15.000,00
03	1010603	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Ufficio tecnico Prestazioni di servizi	128.500,00			3.950,00		132.450,00
03	1010703	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico Prestazioni di servizi	16.000,00			1.000,00		17.000,00
01	1010801	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Personale	2.032.653,00				17.861,00	2.014.792,00
02	1010802	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	7.200,00			500,00		7.700,00
03	1010803	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Prestazioni di servizi	998.300,00			701.000,00		1.699.300,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5	6	7	8
07	1010807	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Imposte e tasse	196.876,00			1.198,00	195.678,00
08	1010808	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Oneri straordinari della gestione corrente	30.000,00		1.000,00		31.000,00
10	1010810	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Fondo di svalutazione crediti	200.000,00		300.000,00		500.000,00
11	1010811	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Fondo di riserva	278.784,00		100.000,00		378.784,00
03	1030103	Spese correnti Funzioni di polizia locale Polizia Municipale Prestazioni di servizi	316.573,00				316.573,00
03	1040103	Spese correnti Funzioni di istruzione pubblica Scuola materna Prestazioni di servizi	642.000,00		165.000,00		807.000,00
03	1040303	Spese correnti Funzioni di istruzione pubblica Istruzione media Prestazioni di servizi	446.000,00		1.800,00		447.800,00

PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data	Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5		6	7	8
02	1040502	Spese correnti Funzioni di istruzione pubblica Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	72.500,00			500,00		73.000,00
03	1040503	Spese correnti Funzioni di istruzione pubblica Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi Prestazioni di servizi	2.550.200,00				15.300,00	2.534.900,00
02	1050102	Spese correnti Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Biblioteche, musei e pinacoteche Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	12.200,00			30.000,00		42.200,00
03	1050103	Spese correnti Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Biblioteche, musei e pinacoteche Prestazioni di servizi	50.000,00			50.000,00		100.000,00
03	1050203	Spese correnti Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Teatri, attivita culturali e servizi diversi nel settore culturale Prestazioni di servizi	92.400,00			35.000,00		127.400,00
05	1050205	Spese correnti Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Teatri, attivita culturali e servizi diversi nel settore culturale Trasferimenti	1.875.000,00			40.000,00		1.915.000,00
08	1050208	Spese correnti Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Teatri, attivita culturali e servizi diversi nel settore culturale Oneri straordinari della gestione corrente	530.000,00			130.000,00		660.000,00

ELENCO VARIAZIONI

10 / 16

PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
02	1060202	Spese correnti Funzioni nel settore pubblico e sportivo Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.500,00		4.000,00		5.500,00
03	1060203	Spese correnti Funzioni nel settore pubblico e sportivo Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti Prestazioni di servizi	220.000,00		1.000,00		221.000,00
03	1070103	Spese correnti Funzioni nel campo turistico Servizi turistici Prestazioni di servizi	250.000,00			147.500,00	102.500,00
05	1070105	Spese correnti Funzioni nel campo turistico Servizi turistici Trasferimenti	70.000,00		141.000,00		211.000,00
03	1080103	Spese correnti Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi Prestazioni di servizi	31.000,00			250,00	30.750,00
03	1080303	Spese correnti Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti Trasporti pubblici locali e servizi connessi Prestazioni di servizi	7.321.608,00		222.000,00		7.543.608,00
02	1090102	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Urbanistica e gestione del territorio Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	9.800,00			1.700,00	8.100,00

PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero	Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5		6	7	8
03	1090103	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Urbanistica e gestione del territorio Prestazioni di servizi	86.900,00			123.300,00		210.200,00
03	1090203	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare Prestazioni di servizi	48.300,00			1.000,00		49.300,00
05	1090205	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare Trasferimenti	1.162.000,00			200.000,00		1.362.000,00
03	1090503	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Servizio smaltimento rifiuti Prestazioni di servizi	18.983.000,00			176.000,00		19.159.000,00
05	1090505	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Servizio smaltimento rifiuti Trasferimenti	65.000,00			100.000,00		165.000,00
03	1090603	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente Prestazioni di servizi	1.964.000,00			42.500,00		2.006.500,00
05	1090605	Spese correnti Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente Trasferimenti	387.000,00				40.000,00	347.000,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
02	1100102	Spese correnti Funzioni nel settore sociale Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	51.100,00		15.000,00		66.100,00
03	1100103	Spese correnti Funzioni nel settore sociale Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori Prestazioni di servizi	2.675.005,00			166.800,00	2.508.205,00
03	1100403	Spese correnti Funzioni nel settore sociale Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona Prestazioni di servizi	45.202,00		15.000,00		60.202,00
05	1100405	Spese correnti Funzioni nel settore sociale Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona Trasferimenti	5.805.154,00		248.428,00		6.053.582,00
08	1100408	Spese correnti Funzioni nel settore sociale Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona Oneri straordinari della gestione corrente	0,00		28.000,00		28.000,00
03	1110203	Spese correnti Funzioni nel campo dello sviluppo economico Fiere, mercati e servizi connessi Prestazioni di servizi	38.000,00		4.000,00		42.000,00
02	1110502	Spese correnti Funzioni nel campo dello sviluppo economico Servizi relativi al commercio Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.700,00		400,00		3.100,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5	6	7	8
03	1110503	Spese correnti Funzioni nel campo dello sviluppo economico Servizi relativi al commercio Prestazioni di servizi	36.000,00			1.000,00	35.000,00
05	1110505	Spese correnti Funzioni nel campo dello sviluppo economico Servizi relativi al commercio Trasferimenti	27.000,00			27.000,00	0,00
01	2010501	Spese in conto capitale Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Gestione dei beni demaniali e patrimoniali Acquisizione di beni immobili	3.745.000,00		70.000,00		3.815.000,00
06	2010606	Spese in conto capitale Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Ufficio tecnico Incarichi professionali esterni	90.000,00			40.000,00	50.000,00
05	2010805	Spese in conto capitale Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	504.000,00		51.000,00		555.000,00
07	2010807	Spese in conto capitale Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Altri servizi generali Trasferimenti di capitale	0,00		19.000,00		19.000,00
01	2050201	Spese in conto capitale Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale Acquisizione di beni immobili	1.565.000,00		134.261,00		1.699.261,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5	6	7	8
05	2050205	Spese in conto capitale Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali Teatri, attivita culturali e servizi diversi nel settore culturale Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	2.000,00		200.000,00		202.000,00
01	2070101	Spese in conto capitale Funzioni nel campo turistico Servizi turistici Acquisizione di beni immobili	3.300.000,00			646.431,00	2.653.569,00
01	2080101	Spese in conto capitale Funzioni nel campo della viabilita e dei trasporti Viabilita, circolazione stradale e servizi connessi Acquisizione di beni immobili	10.600.000,00		3.300.000,00		13.900.000,00
07	2080107	Spese in conto capitale Funzioni nel campo della viabilita e dei trasporti Viabilita, circolazione stradale e servizi connessi Trasferimenti di capitale	4.800.000,00		2.601.981,00		7.401.981,00
07	2090207	Spese in conto capitale Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare Trasferimenti di capitale	0,00		12.000,00		12.000,00
01	2090301	Spese in conto capitale Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Servizi di protezione civile Acquisizione di beni immobili	0,00		30.000,00		30.000,00
05	2090305	Spese in conto capitale Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Servizi di protezione civile Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	10.000,00		123.000,00		133.000,00

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero	Delibera Data	Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5			6	7	8
01	2090401	Spese in conto capitale Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Servizio idrico integrato Acquisizione di beni immobili	875.000,00				70.000,00		945.000,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5
Titolo I	105.182.382,00	3.031.503,52	454.109,00	107.759.776,52
Titolo II	172.223.000,00	6.611.242,00	686.431,00	178.147.811,00
Titolo III	16.998.000,00			16.998.000,00
Titolo IV	40.000.000,00			40.000.000,00
Totale Spese	334.403.382,00	9.642.745,52	1.140.540,00	342.905.587,52
Disavanzo di amministrazione				0,00
	334.403.382,00	9.642.745,52	1.140.540,00	342.905.587,52

ELENCO VARIAZIONI

Variazione

Proposta VAR - 2 / 2012
Esercizio 2013

ELENCO VARIAZIONI

PARTE I - ENTRATA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
1100	1011100	Entrate tributarie Imposte Imposta Comunale sugli Immobili	22.900.000,00			22.400.000,00	500.000,00
1110	1011110	Entrate tributarie Imposte Imposta Municipale Propria	0,00		35.981.118,00		35.981.118,00
1160	1011160	Entrate tributarie Imposte Compartecipazione Comunale IVA	5.778.962,00			5.778.962,00	0,00
1370	1031370	Entrate tributarie Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie Fondo Sperimentale di Riequilibrio	18.184.791,00			7.802.156,00	10.382.635,00
3270	3023270	Entrate extratributarie Proventi dei beni dell'Ente Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	3.145.143,00			45.000,00	3.100.143,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE I - ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5
Titolo I	73.333.753,00	35.981.118,00	35.981.118,00	73.333.753,00
Titolo II	11.217.506,00			11.217.506,00
Titolo III	29.492.635,00		45.000,00	29.447.635,00
Titolo IV	123.270.000,00			123.270.000,00
Titolo V	11.000.000,00			11.000.000,00
Titolo VI	40.000.000,00			40.000.000,00
Totale Entrate	288.313.894,00	35.981.118,00	36.026.118,00	288.268.894,00
Avanzo di amministrazione				0,00
	288.313.894,00	35.981.118,00	36.026.118,00	288.268.894,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
07	1010307	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione Imposte e tasse	859.319,00			45.000,00	814.319,00
01	2090401	Spese in conto capitale Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente Servizio idrico integrato Acquisizione di beni immobili	3.300.000,00				3.300.000,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5
Titolo I	105.665.654,00			105.620.654,00
Titolo II	126.270.000,00		45.000,00	126.270.000,00
Titolo III	16.378.240,00			16.378.240,00
Titolo IV	40.000.000,00			40.000.000,00
Totale Spese	288.313.894,00		45.000,00	288.268.894,00
Disavanzo di amministrazione				0,00
	288.313.894,00		45.000,00	288.268.894,00

ELENCO VARIAZIONI

Variazione

Proposta VAR - 2 / 2012
Esercizio 2014

ELENCO VARIAZIONI
PARTE I - ENTRATA

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Sede Data	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
1100	1011100	Entrate tributarie Imposte Imposta Comunale sugli Immobili	22.900.000,00			22.400.000,00	500.000,00
1110	1011110	Entrate tributarie Imposte Imposta Municipale Propria	0,00		35.981.118,00		35.981.118,00
1160	1011160	Entrate tributarie Imposte Compartecipazione Comunale IVA	5.778.962,00			5.778.962,00	0,00
1370	1031370	Entrate tributarie Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie Fondo Sperimentale di Riequilibrio	18.184.791,00			7.802.156,00	10.382.635,00
3270	3023270	Entrate extratributarie Proventi dei beni dell'Ente Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	3.180.683,00			45.000,00	3.135.683,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE I - ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5
Titolo I	73.333.753,00	35.981.118,00	35.981.118,00	73.333.753,00
Titolo II	10.850.764,00			10.850.764,00
Titolo III	29.703.906,00		45.000,00	29.658.906,00
Titolo IV	115.688.000,00			115.688.000,00
Titolo V	11.000.000,00			11.000.000,00
Titolo VI	40.000.000,00			40.000.000,00
Totale Entrate	280.576.423,00	35.981.118,00	36.026.118,00	280.531.423,00
Avanzo di amministrazione				0,00
	280.576.423,00	35.981.118,00	36.026.118,00	280.531.423,00

Numero	Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera Numero Data Sede	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
1	2	3	4	5	6	7	8
07	1010307	Spese correnti Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione Imposte e tasse	846.426,00			45.000,00	801.426,00

ELENCO VARIAZIONI
PARTE II - SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
I	2	3	4	5
Titolo I	105.832.879,00			105.787.879,00
Titolo II	118.688.000,00		45.000,00	118.688.000,00
Titolo III	16.055.544,00			16.055.544,00
Titolo IV	40.000.000,00			40.000.000,00
Totale Spese	280.576.423,00		45.000,00	280.531.423,00
Disavanzo di amministrazione				0,00
	280.576.423,00		45.000,00	280.531.423,00



COMUNE DI PISA

Prospetto sul Patto di stabilità interno

(art. 31, comma 18, della L. 183/2011)

2^a variazione dell'esercizio 2012

Relazione

Con Deliberazione del C.C. n. 64 del 21.12.2011 è stato approvato il Bilancio di previsione dell'esercizio 2012, il Bilancio pluriennale 2012-2014 e la Relazione previsionale e programmatica.

Detti documenti di programmazione finanziaria sono stati elaborati secondo il quadro normativo vigente al momento della loro redazione, ossia, in particolare, secondo gli artt. 30-31-32 della Legge 12 novembre 2011, n. 183 (legge di stabilità 2012) che ha disciplinato la materia del Patto di stabilità interno per gli enti locali per il triennio 2012-2014.

Con la Circolare n. 5 del 14.02.2012 la Ragioneria Generale dello Stato ha recato chiarimenti applicativi in merito alle disposizioni del Patto di stabilità interno.

In allegato alla presente sono riportati i prospetti di calcolo dei saldi finanziari programmatici di competenza mista per ciascuno degli esercizi 2012, 2013 e 2014 nonché i prospetti contenenti le previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno per gli esercizi medesimi, debitamente aggiornati.

Per ragioni prudenziali, in attesa della pubblicazione del decreto ministeriale previsto dall'art. 20, comma 2, del D.L. 98/2011 per l'individuazione degli "enti virtuosi", i coefficienti per il calcolo degli obiettivi programmatici di cui all'art. 31 comma 2, della L. 183/2011 sono stati quantificati nella misura del 16% per l'anno 2012 e del 15,8% per gli anni 2013 e 2014.

Va sottolineata, in ogni caso, l'oggettiva difficoltà di previsione dei flussi effettivi di cassa (riscossioni e pagamenti) che matureranno nell'esercizio 2012 ed, ancor più, di quelli che matureranno negli esercizi successivi. Pertanto, anche il relazione alle rilevazioni del monitoraggio periodico sul raggiungimento dell'obiettivo finanziario programmatico di ciascun esercizio, dovranno essere adottate, se necessario, le misure correttive idonee ad assicurare il rispetto delle disposizioni in materia di Patto di stabilità interno.

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2012 IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA (in euro)		Importo 2012	
		Procedimento	Risultato
Concorso alla manovra			
Concorso alla manovra			
Spesa corrente media 2006-08		100.664.737,21	
Percentuale di riduzione del saldo (%)	(art.31, c.2-5-6)	16,00	
Concorso alla manovra		16.106.357,95	
Obiettivo programmatico			
Obiettivo programmatico			
Concorso alla manovra		(+) 16.106.357,95	
Riduzione trasferimenti di cui al c.2, art.14, DL.78/10 per il 2012	(art.31, c.4)	(-) 6.008.150,28	
Obiettivo programmatico		10.098.207,67	10.098.207,67
Patto regionale			
Patto regionale			
Obiettivo programmatico 2012		(+) 10.098.207,67	
Variazione obiettivo "verticale"	(L.220/10, art.1, c.138)	(+) 0,00	
Variazione obiettivo "orizzontale"	(L.220/10, art.1, c.141)	(+) 35.596,93	
Obiettivo programmatico 2012 finale		10.133.804,60	10.133.804,60

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2013 IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA (in euro)		Importo 2013	
		Procedimento	Risultato
Concorso alla manovra			
Concorso alla manovra			
Spesa corrente media 2006-08		100.664.737,21	
Percentuale di riduzione del saldo (%)	(art.31, c.2-5-6)	15,80	
Concorso alla manovra		15.905.028,48	
Obiettivo programmatico			
Obiettivo programmatico			
Concorso alla manovra		(+) 15.905.028,48	
Riduzione trasferimenti di cui al c.2, art.14, DL.78/10 per il 2013	(art.31, c.4)	(-) 6.008.150,28	
Obiettivo programmatico		9.896.878,20	9.896.878,20
Patto regionale			
Patto regionale			
Obiettivo programmatico 2013		(+) 9.896.878,20	
Variazione obiettivo "verticale"	(L.220/10, art.1, c.138)	(+) -	
Variazione obiettivo "orizzontale"	(L.220/10, art.1, c.141)	(+) 35.596,93	
Obiettivo programmatico 2013 finale		9.932.475,13	9.932.475,13

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2014 IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA (in euro)		Importo 2014	
		Procedimento	Risultato
Concorso alla manovra			
Concorso alla manovra			
Spesa corrente media 2006-08		100.664.737,21	
Percentuale di riduzione del saldo (%)	(art.31, c.2-5-6)	15,80	
Concorso alla manovra		15.905.028,48	
Obiettivo programmatico			
Obiettivo programmatico			
Concorso alla manovra		(+) 15.905.028,48	
Riduzione trasferimenti di cui al c.2, art.14, DL.78/10 per il 2014	(art.31, c.4)	(-) 6.008.150,28	
Obiettivo programmatico		9.896.878,20	9.896.878,20
Patto regionale			
Patto regionale			
Obiettivo programmatico 2014		(+) 9.896.878,20	
Variazione obiettivo "verticale"	(L.220/10, art.1, c.138)	(+) -	
Variazione obiettivo "orizzontale"	(L.220/10, art.1, c.141)	(+) 0,00	
Obiettivo programmatico 2014 finale		9.896.878,20	9.896.878,20

VERIFICA SUL BILANCIO 2012		Bilancio 2012		Competenza mista
Dati iniziali o situazione aggiornata con successive variazioni (in euro)		Competenza	Cassa	
Entrate		Stanzamenti	Riscossioni (C+R)	
Entrate correnti				
Entrate tributarie	(+)	72.825.810,00		72.825.810,00
Contributi e trasferimenti correnti	(+)	11.987.636,00		11.987.636,00
Entrate extratributarie	(+)	33.188.658,00		33.188.658,00
				118.002.104,00
Relative detrazioni				
Entrate correnti per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)	0,00		0,00
Entrate correnti dallo Stato a seguito dichiarazione di grande evento	(-)	0,00		0,00
Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)	0,00		0,00
Entrate correnti dall'ISTAT per censimenti	(-)	0,00		0,00
				0,00
Entrate in C/capitale				
Alienazione beni patrimoniali e trasferimenti di capitali	(+)		41.220.000,00	41.220.000,00
				41.220.000,00
Relative detrazioni				
Riscossione di crediti	(-)		5.000.000,00	5.000.000,00
Entrate in C/cap. per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)		0,00	0,00
Entrate in C/cap. dallo Stato a seguito dichiarazione di grande evento	(-)		0,00	0,00
Entrate in C/cap. provenienti direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)		15.418.000,00	15.418.000,00
				20.418.000,00
Entrate finali (nette)	(=)			138.804.104,00
Uscite		Stanzamenti	Pagamenti (C+R)	
Spese correnti				
Spese correnti	(+)	107.759.776,52		107.759.776,52
				107.759.776,52
Relative detrazioni				
Spese correnti per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)	0,00		0,00
Spese correnti sostenute a seguito dichiarazione di grande evento	(-)	0,00		0,00
Spese correnti finanziate direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)	0,00		0,00
Spese correnti finanziate dall'ISTAT per censimenti	(-)	0,00		0,00
Spese correnti relative a beni trasferiti D.Lgs. 85/10 (federalismo demaniale)	(-)	0,00		0,00
				0,00
Spese in C/capitale				
Spese in conto capitale	(+)		39.145.938,41	39.145.938,41
				39.145.938,41
Relative detrazioni				
Concessione di crediti	(-)		2.956.000,00	2.956.000,00
Spese in C/cap. per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)		0,00	0,00
Spese in C/cap. sostenute a seguito dichiarazione di grande evento	(-)		0,00	0,00
Spese in C/cap. finanziate direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)		15.418.000,00	15.418.000,00
Spese in C/cap. comuni prov. L'Aquila per investim. deliberati entro 31.12.10	(-)		0,00	0,00
Spese in C/cap. relative a beni trasferiti D.Lgs. 85/10 (federalismo demaniale)	(-)		0,00	0,00
				18.374.000,00
Spese finali (nette)	(=)			128.531.714,93
Differenza		Saldo		
Addendi				
Entrate finali (nette)	(+)			138.804.104,00
Spese finali (nette)	(-)			128.531.714,93
Saldo finanziario (competenza mista)	(=)			10.272.389,07
Rispetto del vincolo		Competenza mista		
Saldo finanziario	(1)			10.272.389,07
Obiettivo programmatico 2012	(2)			10.133.804,60
Rispetto del vincolo 2012 (confronto tra i valori 1 e 2)				Rispettato!

VERIFICA SUL BILANCIO 2014		Bilancio 2014		Competenza mista
Dati iniziali o situazione aggiornata con successive variazioni (in euro)		Competenza	Cassa	
Entrate		Stanziamenti	Riscossioni (C+R)	
Entrate correnti				
Entrate tributarie	(+)	73.333.753,00		73.333.753,00
Contributi e trasferimenti correnti	(+)	10.850.764,00		10.850.764,00
Entrate extratributarie	(+)	29.658.906,00		29.658.906,00
				113.843.423,00
Relative detrazioni				
Entrate correnti per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)	0,00		0,00
Entrate correnti dallo Stato a seguito dichiarazione di grande evento	(-)	0,00		0,00
Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)	0,00		0,00
Entrate correnti dall'ISTAT per censimenti	(-)	0,00		0,00
				0,00
Entrate in C/capitale				
Alienazione beni patrimoniali e trasferimenti di capitali	(+)		31.141.680,10	31.141.680,10
				31.141.680,10
Relative detrazioni				
Riscossione di crediti	(-)		3.000.000,00	3.000.000,00
Entrate in C/cap. per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)		0,00	0,00
Entrate in C/cap. dallo Stato a seguito dichiarazione di grande evento	(-)		0,00	0,00
Entrate in C/cap. provenienti direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)		1.500.000,00	1.500.000,00
				4.500.000,00
Entrate finali (nette) (=)				140.485.103,10
Uscite		Stanziamenti	Pagamenti (C+R)	
Spese correnti				
Spese correnti	(+)	105.787.879,00		105.787.879,00
				105.787.879,00
Relative detrazioni				
Spese correnti per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)	0,00		0,00
Spese correnti sostenute a seguito dichiarazione di grande evento	(-)	0,00		0,00
Spese correnti finanziate direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)	0,00		0,00
Spese correnti finanziate dall'ISTAT per censimenti	(-)	0,00		0,00
Spese correnti relative a beni trasferiti D.Lgs. 85/10 (federalismo demaniale)	(-)	0,00		0,00
				0,00
Spese in C/capitale				
Spese in conto capitale	(+)		26.777.676,07	26.777.676,07
				26.777.676,07
Relative detrazioni				
Concessione di crediti	(-)		1.000.000,00	1.000.000,00
Spese in C/cap. per attuazione ordinanze a seguito dich. stato di emergenza	(-)		0,00	0,00
Spese in C/cap. sostenute a seguito dichiarazione di grande evento	(-)		0,00	0,00
Spese in C/cap. finanziate direttamente o indirettamente dall'U.E.	(-)		1.500.000,00	1.500.000,00
Spese in C/cap. relative a beni trasferiti D.Lgs. 85/10 (federalismo demaniale)	(-)		0,00	0,00
Spese in C/cap. per investimenti infrastrutturali art. 5, c.1, D.L. 138/11	(-)		0,00	0,00
				2.500.000,00
Spese finali (nette) (=)				130.065.555,07
Differenza		Saldo		
Addendi				
Entrate finali (nette)	(+)			140.485.103,10
Spese finali (nette)	(-)			130.065.555,07
Saldo finanziario (competenza mista) (=)				10.419.548,03
Rispetto del vincolo		Competenza mista		
Saldo finanziario	(1)			10.419.548,03
Obiettivo programmatico 2014	(2)			9.896.878,20
Rispetto del vincolo 2014 (confronto tra i valori 1 e 2)				Rispettato!



Allegato "E"

COMUNE DI PISA
Collegio dei Revisori dei Conti

Pisa, 6 giugno 2012

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AI SENSI DELL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000

OGGETTO DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL C.C.:
Bilancio di previsione 2012. 2^a variazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VISTO il Bilancio di previsione dell'esercizio 2012 ed i relativi allegati ai sensi di legge;

ESAMINATA la proposta di variazione in oggetto indicata ed esperita l'istruttoria di competenza;

ACCERTATO che a seguito delle variazioni in oggetto permangono gli equilibri di bilancio di cui all'art. 162, comma 6, del D. Lgs. 267/2000 e risulta rispettato, in sede previsionale, l'obiettivo del Patto di stabilità interno;

CONSTATATO che le variazioni che si propone di apportare al bilancio di previsione rispettano le norme vigenti;

VISTO il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli EE. LL. approvato con D. lgs. 267/2000;

E S P R I M E

parere favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto indicata.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Renzo Ferri

Dott. David Baccelli

Dott.ssa Alice Sanpaolesi de Falena



COMUNE DI PISA
Direzione Finanze Provveditorato Aziende

OGGETTO DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE:

Bilancio di previsione 2012. 2^a variazione.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 15 del Regolamento di contabilità, richiamate espressamente le valutazioni riportate nella Relazione tecnica (allegato "G" alla proposta di delibera) si esprime parere favorevole di regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Pisa, 6 giugno 2012

IL DIRIGENTE
Dr. Claudio Sassetti

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "C. Sassetti", written over a circular stamp.



COMUNE DI PISA

Direzione Finanze Provveditorato Aziende

Relazione tecnica

Con la presente variazione vengono apportate alcune modifiche al bilancio di previsione 2012 ed al bilancio pluriennale 2012-2014 in modo da adeguarli alla normativa sopravvenuta entro il termine per l'approvazione del bilancio 2012 degli enti locali, come prorogato dall'art. 29, comma 16-quater, del D.L. 216/2011, convertito con modificazioni dalla L. 14/2012 (ossia entro il 30 giugno 2012).

Le variazioni più consistenti riguardano la Parte Entrata del bilancio e sono connesse alla previsione del gettito dell'Imposta municipale propria ed alla riduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (FSR), secondo la normativa recata dal D.L. 201/2011.

In particolare, l'art. 4, comma 5, lett. i), del D.L. 16/2012 (*"Disposizioni urgenti in materia di semplificazioni tributarie, di efficientamento e di potenziamento delle procedure di accertamento"*), convertito con modificazioni dalla L. 44/2012, introduce il comma 12-bis all'art. 13 del D.L. 201/2011 secondo cui per l'anno 2012 *"(...) i comuni iscrivono nel bilancio di previsione l'entrata da imposta municipale propria in base agli importi stimati dal Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze per ciascun comune, di cui alla tabella pubblicata sul sito internet www.finanze.gov.it. L'accertamento convenzionale non dà diritto al riconoscimento da parte dello Stato dell'eventuale differenza tra gettito accertato convenzionalmente e gettito reale ed è rivisto, unitamente agli accertamenti relativi al fondo sperimentale di riequilibrio e ai trasferimenti erariali, in esito a dati aggiornati da parte del medesimo Dipartimento delle finanze, ai sensi dell'accordo sancito dalla Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 1° marzo 2012. Con uno o più decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da emanare entro il 10 dicembre 2012, si provvede, sulla base del gettito della prima rata dell'imposta municipale propria nonché dei risultati dell'accatastamento dei fabbricati rurali, alla modifica delle aliquote, delle relative variazioni e delle detrazioni stabilite dal presente articolo per assicurare l'ammontare del gettito complessivo previsto per l'anno 2012. Entro il 30 settembre 2012, sulla base dei dati aggiornati, ed in deroga all'art. 172, comma 1, lettera e), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, i comuni possono approvare o modificare il regolamento e la deliberazione relativa alle aliquote e alla detrazione del tributo."*

Conformemente alla norma sopra richiamata, il Dipartimento delle finanze del MEF ha pubblicato la stima per l'anno 2012 del gettito, ad aliquote base, dell'Imposta municipale propria, determinandolo negli importi seguenti:

	Euro
Gettito per abitazione principale e pertinenze al netto dell'ulteriore detrazione figli (a)	10.813.190,00
Gettito per altri immobili – quota comune (b)	22.864.427,00
TOTALE (a+b)	33.677.617,00

La situazione che ne deriva rispetto alle previsioni iniziali del bilancio comunale è la seguente:

IMU quota comune ad aliquote base – dati MEF	(+)	€ 33.677.617,00
ICI competenza – previsione iniziale 2012	(-)	€ 22.400.000,00
Incremento di entrata secondo dati MEF	(=)	€ 11.277.617,00

Il Dipartimento delle finanze ha inoltre pubblicato la riduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio ai sensi dell'art. 28, commi 7 e 9, del D.L. 201/2011, quantificata in € 3.989.587,00 (riduzione secca) e la riduzione del Fondo medesimo ai sensi dell'art. 13, comma 17, del D.L. 201/2011, quantificata complessivamente in € 10.808.238,00 (riduzione compensativa).

Il Ministero dell'Interno, in data 14 maggio 2012, ha pubblicato una proiezione dei dati di attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2012 *"per consentire agli enti locali di avere un riferimento quantitativo sul quale avviare la costruzione ed approvazione del bilancio 2012, pur in assenza dei decreti di ripartizione del fondo sperimentale di riequilibrio"* avendo cura di precisare che *"poiché l'iter istruttorio dei decreti non si è ancora completato i dati sono da considerare provvisori ed oggetto di possibili modifiche. In ogni caso ne va effettuata una valutazione coordinata con le stime relative al gettito IMU divulgate dal MEF-Dipartimento delle finanze sul proprio sito."* Secondo la proiezione del Ministero dell'Interno la spettanza relativa al Fondo sperimentale di riequilibrio per l'anno 2012 è quantificata in € 10.361.263,52. Si riportano di seguito i dati del Ministero dell'Interno:

Proiezione provvisoria assegnazioni - Ministero dell'Interno	
Fondo sperimentale di riequilibrio 2011	20.647.353,92
Compartecipazione comunale IVA 2011	5.778.962,50
Variazioni contabili	-289.380,54
Riduzione art. 14, c. 2, D.L. 78/2010	-2.370.172,06
Attribuzione per soppressa Addizionale energia elettrica	1.392.325,58
Riduzione art. 28, c. 7 e 9, DL 201/2011	-3.445.612,06
Detrazione IMU art. 13, c. 17, DL 201/2011	-7.362.626,46
Assegnazione da federalismo municipale anno 2012	10.361.263,52

Secondo i dati pubblicati dall'Istituto per la Finanza e l'Economia Locale (IFEL) sul proprio sito istituzionale, la stima dell'Imposta municipale propria elaborata dal MEF e la determinazione provvisoria del FSR elaborata dal Ministero dell'Interno sono ricostruite, rispettivamente, come segue:

Stima Imposta municipale propria – dati provvisori MEF (Importi in migliaia di Euro)		
A	ICI 2010	22.869
B	IMU abitazione principale	10.813
C	IMU altri immobili (quota Comune)	22.864
D=B+C	IMU comunale complessiva	33.678
E=A-D	Variazione compensativa FSR	-10.808
F=B+Cx2	Tot. gettito IMU (quota Comune + quota Stato)	56.542

Determinazione FSR 2012 – dati provvisori Ministero dell'Interno (Importi in migliaia di Euro)		
a	FSR 2011	26.426
b	Variazioni nel corso del 2011 da rettificare sul FSR 2012	-289
c	Riparto Fondo Soppressa Addizionale Energetica (614 mln)	1.392
d	Risultante del taglio D.L. 78/10 applicato nel 2012	-2.370
e	Taglio aggiuntivo al trasferimento ex art. 28, c. 7 e 9, DL 201/11	-3.990
f	Stima riduzione costi della politica 2012 (art. 2, c. 183, L. 191/09)	0
g	Variazione compensativa IMU	-10.808
h	FSR 2012 (a+b+c+d+e+f+g)	10.361

La situazione che ne deriva rispetto alle previsioni di bilancio del Comune è la seguente:

Fondo sperimentale di riequilibrio – stanziamento iniziale	(+)	€ 18.209.783,00
Accorpamento della Compartecipazione comunale IVA	(+)	€ 5.778.962,00
FSR totale	(=)	€ 23.988.745,00
Fondo sperimentale di riequilibrio – proiezione del Ministero dell'Interno	(-)	€ 10.361.263,52
Riduzione totale	(=)	€ 13.627.481,48

Il saldo delle variazioni di bilancio riguardanti l'abolizione dell'ICI, l'introduzione dell'Imposta municipale propria e la riduzione del FSR è negativo per complessivi € 2.349.864,48.

Ai fini della conservazione degli equilibri di bilancio, tale differenziale viene coperto prevalentemente mediante la maggiore entrata del gettito IMU derivante dall'incremento delle aliquote operato dal Comune rispetto a quelle di base.

Va tuttavia osservato che l'equilibrio di bilancio, così realizzato, seppure legittimo sotto il profilo formale in quanto il comma 12-bis dell'art. 13 del D.L. 201/2011 dispone che *"i comuni iscrivono nel bilancio di previsione l'entrata da imposta municipale propria in base agli importi stimati dal Dipartimento delle finanze"*, presenta elementi di incertezza sotto il profilo sostanziale. Infatti, secondo le stime elaborate dalla Società Entrate Pisa S.p.a., avvalendosi delle basi dati di cui dispone, il gettito dell'anno 2012 dell'Imposta municipale propria ad aliquote base ammonta a 26,55 milioni di Euro anziché ai 33,68 milioni di Euro previsti dal MEF, con uno scostamento negativo di 7,13 milioni di Euro.

Va ricordato che il sopra citato comma 12-bis prevede che *"l'accertamento convenzionale non dà diritto al riconoscimento da parte dello Stato dell'eventuale differenza tra gettito accertato convenzionalmente e gettito reale"* ed è soggetto ad essere rivisto, unitamente agli accertamenti del FSR, da parte del MEF ai sensi dell'accordo sancito dalla Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 1° marzo 2012.

Pertanto, ove le proiezioni ministeriali risultassero nel complesso sovrastimate rispetto al gettito della prima rata dell'Imposta municipale propria, lo Stato provvederà, entro il termine del 10 dicembre prossimo, *"alla modifica delle aliquote, delle relative variazioni e delle detrazioni (...) per assicurare l'ammontare del gettito complessivo previsto per l'anno 2012"*. Al contempo lo Stato rideterminerà le assegnazioni spettanti a ciascun comune in relazione al FSR.

Esiste peraltro la possibilità che anche il Comune intervenga, in questo caso entro il prossimo 30 settembre, a modificare il regolamento e la delibera relativa alle aliquote ed alla detrazione dell'Imposta municipale propria al fine di garantire la conservazione degli equilibri di bilancio in relazione agli importi aggiornati del FSR e del gettito IMU.

E' evidente il contesto generale di incertezza che sta accompagnando la fase iniziale di applicazione dell'IMU e le connesse riduzioni delle assegnazioni del FSR. Anche l'articolazione delle scadenze temporali sopra esposte contribuisce a rendere di non agevole attuazione gli eventuali interventi di riequilibrio cui sono chiamati i comuni; infatti il Governo ha tempo fino al 10 dicembre 2012 per approvare eventuali modifiche delle aliquote, delle relative variazioni e delle detrazioni mentre il termine per l'approvazione del regolamento e delle misure d'imposta da parte dei comuni è fissato ad una data ampiamente precedente (il 30 settembre 2012).

Esiste dunque la possibilità che allo scadere del prossimo 30 settembre i comuni non abbiano a disposizione elementi conoscitivi sufficienti a dimensionare, in via definitiva, le misure dell'Imposta municipale propria per l'anno in corso, anche in relazione alla determinazione del FSR definitivamente spettante.

Pertanto, stante l'incertezza che riguarda le entrate correnti, è quanto mai necessario gestire il bilancio secondo il principio della prudenza.

A completamento dell'esame degli effetti derivanti dalle recenti manovre di finanza pubblica va infine ricordato che, ai sensi dell'art. 4, comma 3, del D.L. 16/2012, il contributo spettante all'IFEL ai sensi dell'art. 10, comma 5, del D.Lgs. 504/1992 è stato rideterminato, per l'anno 2012, nella misura dello 0,8 per mille della quota di gettito dell'IMU relativa agli immobili diversi dall'abitazione principale e dalle relative pertinenze ed è trattenuto sulle riscossioni, e

successivamente riversato, direttamente dall'Agenzia delle Entrate, ai sensi del Provvedimento del 22.05.2012 del Direttore dell'Agenzia medesima. Facendo riferimento alle previsioni di gettito rese note dal MEF, ad aliquote base, il contributo spettante all'IFEL per l'anno 2012 ammonta ad € 18.291,54.

Oltre a quanto sopra descritto, la 2^a variazione di bilancio opera modifiche agli stanziamenti previsionali sia in relazione all'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 sia in relazione a storni ed altre modifiche che riguardano le entrate e le spese.

Si ricorda che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011, ammontante complessivamente ad € 6.613.825,92, risulta così composto:

- € 45.672,52 di risorse vincolate di parte corrente finalizzate alla formazione del personale ex art. 23, comma 2, CCNL 01/04/1999;
- € 420.708,12 di risorse vincolate di parte in c/capitale ex art. 202, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- € 3.384,31 di risorse vincolate per l'e.r.p. ex L. 560/1993;
- € 2.115.528,94 di fondi per il finanziamento della spesa in c/capitale;
- € 4.028.532,03 di risorse non vincolate.

Con la presente variazione l'avanzo di amministrazione 2011 viene applicato al bilancio di previsione 2012 per complessivi € 4.291.909,58, secondo la seguente destinazione:

- € 45.672,52 alla parte corrente del Bilancio 2012, per il finanziamento della formazione del personale nel rispetto del vincolo di cui all'art. 23, comma 2, del CCNL 01.04.1999;
- € 420.708,12 alla parte in c/capitale del Bilancio 2012, per il finanziamento degli investimenti nel rispetto del vincolo di cui all'art. 202, comma 2, D.Lgs. 267/2000;
- € 2.115.528,94 alla parte in c/capitale del Bilancio 2012, per il finanziamento della spesa in c/capitale;
- € 1.710.000,00 alla parte corrente del Bilancio 2012 per il finanziamento di spese correnti non ripetitive.

Si precisa che, nel rispetto dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, la quota (€ 1.710.000,00) dell'avanzo di amministrazione applicata alla parte corrente è destinata al finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive secondo la seguente elencazione:

- incremento del Fondo svalutazione crediti, per € 300.000,00;
- franchigie assicurative relative a sinistri pregressi, per € 700.000,00;
- spese per il trasferimento e l'attivazione della nuova sede della biblioteca comunale presso il centro San Michele degli Scalzi, per € 80.000,00;
- trasferimenti *una tantum* all'Autorità per la gestione dei rifiuti dell'ambito Toscana Costa connessi alla definizione del riordino societario nel settore, per € 100.000,00;
- trasferimenti straordinari al consorzio Società della Salute della Zona Pisana per l'esercizio di deleghe sociali specifiche, per € 200.000,00;
- contributi straordinari nel settore delle politiche abitative, per € 200.000,00;
- incarichi e servizi per la redazione del nuovo piano strutturale, per € 130.000,00.

A seguito della 2^a variazione di bilancio resta dunque non applicata parte dell'avanzo di amministrazione 2011 per complessivi € 2.321.916,34, così composta:

- € 3.384,31 di risorse vincolate per l'e.r.p. ex L. 560/1993;
- € 2.318.532,03 di risorse non vincolate.

La variazione comprende inoltre ulteriori operazioni contabili relative all'esercizio 2012.

Tralasciando di commentare le variazioni di entrata relative a corrispondenti variazioni di spesa di pari importo, in quanto non incidenti sugli equilibri di bilancio, la Parte Entrata è interessata, in particolare, dalla maggiore previsione di € 380.000,00 alla Risorsa 3400 per dividendi da società partecipate, quantificati sulla base dei bilanci di esercizio 2011 già approvati e di prossima approvazione, dalla minore entrata di € 45.000,00 alla Risorsa 3270 per COSAP, dalla maggiore entrata di € 800.000,00 alla Risorsa 4300 per proventi dei permessi di costruire, stimata dai competenti uffici tecnici, dalla minore entrata di € 1.401.237,06 alla Risorsa 4120 per proventi delle alienazioni patrimoniali.

La Parte Spesa è a sua volta interessata da storni, per la riallocazione di stanziamenti di carattere prevalentemente gestionale, nonché da alcune maggiori previsioni di spesa corrente e in c/capitale, oltre a quelle finanziate mediante l'avanzo di amministrazione.

Fra le maggiori spese correnti si elencano:

- la spesa di € 59.000,00 per premi assicurativi RC auto (Intervento 1.01.03.03);
- la spesa di € 100.000,00 per integrazione del Fondo di riserva (Intervento 1.01.08.11);
- la spesa di € 176.000,00 per servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti (Intervento 1.09.05.03).

Le maggiori spese in c/capitale riguardano l'acquisto di beni mobili e attrezzature per la nuova sede della biblioteca comunale (€ 200.000,00), l'acquisto di beni mobili e attrezzature beni per la protezione civile (€ 123.000,00) nonché interventi relativi alle opere pubbliche che potranno meglio essere descritti nella connessa modifica al Programma triennale dei LL.PP..

Le previsioni del Bilancio pluriennale 2012-2014, relative agli esercizi 2013 e 2014, sono anch'esse oggetto di variazioni che tengono conto delle modifiche apportate alla Parte Entrata del Bilancio 2012.