



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

Prot. n. \_\_\_\_\_

Li, 02.03.2010

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio  
Comunale

Ai Consiglieri Comunali

Agli Assessori Comunali

Al Segretario Generale

Ai Dirigenti

Al Collegio dei Revisori dei Conti

LORO SEDI

**OGGETTO: Relazione al bilancio di previsione 2010.**

*PREMESSA*

La Giunta comunale in data 11.02.2010, ha approvato la proposta di bilancio di previsione 2010. Il documento contabile, comprensivo di una serie di allegati, rappresenta la sintesi delle azioni politiche che l'amministrazione intende intraprendere nel terzo anno di mandato per andare incontro alle esigenze della collettività.

**1. Il quadro normativo**

Il bilancio è stato predisposto tenendo conto di tutte le norme vigenti alla data della predisposizione del documento programmatico:

- D.Lgs. 267/2000;
- D.P.R. 194/96 concernente i modelli imposti agli enti locali;
- Legge 23 dicembre 2009, n. 191 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2010)";
- D.L. 112/2008 convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 133;
- Statuto e Regolamento di contabilità;



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

- Principi contabili redatti dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito con il decreto legislativo 23 ottobre 1998, n. 410.

## 2. La manovra di bilancio

La manovra di bilancio, come si rileva dal prospetto sottostante, ammonta a circa € 54.017.881,64 (totale del bilancio al netto delle partite di giro per servizi conto terzi – tit 6 entrata e tit 4 uscita).

ENTRATA				USCITA			
TITOLO	PREV DEFIN 2009	PREV 2010	VARIAZIONE	TITOLO	PREV DEFIN 2009	PREV 2010	VARIAZIONE
AVANZO	1.707.438,99	280.000,00	-83,60%	DISAVANZO	0,00	0,00	0,00%
1	15.293.403,62	15.993.913,11	4,58%	1	29.646.289,11	29.591.669,95	-0,18%
2	11.227.044,42	10.764.076,63	-4,12%	2	31.803.766,84	23.169.814,90	-27,15%
3	2.668.478,00	2.356.077,00	-11,71%	3	1.460.544,98	1.256.396,79	-13,98%
4	20.644.235,90	20.018.814,90	-3,03%				
5	11.370.000,00	4.605.000,00	-59,50%				
<b>TOT</b>	<b>62.910.600,93</b>	<b>54.017.881,64</b>	<b>-14,14%</b>	<b>TOT</b>	<b>62.910.600,93</b>	<b>54.017.881,64</b>	<b>-14,14%</b>
6	6.930.000,00	6.930.000,00	0,00%		6.930.000,00	6.930.000,00	0,00%
<b>TOT</b>	<b>69.840.600,93</b>	<b>60.947.881,64</b>	<b>-12,73%</b>	<b>TOT</b>	<b>69.840.600,93</b>	<b>60.947.881,64</b>	<b>-12,73%</b>

Rispetto alla previsione definitiva dello scorso esercizio (€ 62.910.600,93) la manovra totale diminuisce principalmente nella parte in c/capitale per effetto di un contenimento della politica di indebitamento rispetto all'espansione riscontrata nel precedente esercizio. Passando all'analisi del bilancio corrente, che esprime le capacità finanziarie reali dell'ente, il totale della manovra sostanzialmente rimane invariato rispetto al precedente esercizio, come si evince dal seguente prospetto.

ENTRATA				USCITA			
TITOLO	PREV DEFIN 2009	PREV 2010	VARIAZIONE	TITOLO	PREV DEFIN 2009	PREV 2010	VARIAZIONE
AVANZO s.c.	505.958,05	280.000,00	-44,66%	DISAVANZO	0,00	0,00	0,00%
1	15.293.403,62	15.993.913,11	4,58%	1	29.646.289,11	29.591.669,95	-0,18%
2	11.227.044,42	10.764.076,63	-4,12%				
3	2.668.478,00	2.356.077,00	-11,71%	3	1.460.544,98	1.256.396,79	-13,98%
OO.UU.	1.698.300,00	1.680.000,00	-1,08%				
- E.C. s.inv.	-286.350,00	-226.000,00	-21,08%				
<b>TOT</b>	<b>31.106.834,09</b>	<b>30.848.066,74</b>	<b>-0,83%</b>	<b>TOT</b>	<b>31.106.834,09</b>	<b>30.848.066,74</b>	<b>-0,83%</b>

Mantenere l'equilibrio corrente è alquanto difficoltoso per effetto della riduzione dei trasferimenti erariali e dell'incremento delle spese obbligatorie.

Se si considera l'aumento delle spese obbligatorie (vedi: canone di igiene urbana, spesa del personale per rinnovi contrattuali previsti dalla legge, ecc.), è stato indispensabile procedere ad una lieve riduzione delle spese comprimibili, nella percentuale di circa il 2 % complessivamente nell'ambito dei vari servizi.

Oltre alla riduzione sopra indicata sulla parte spesa, e considerato che non era percorribile in questi momenti particolari di crisi economica generale incidere sulla pressione fiscale, si è puntato prevalentemente sul proseguimento dell'attività di recupero dell'evasione fiscale.



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

Nel prospetto che segue viene evidenziato l'equilibrio delle entrate e delle spese vincolate, indispensabile per la legittimità di bilancio.

**RIEPILOGO ENTRATE CORRENTI VINCOLATE - SPESE VINCOLATE**

ANNO	2009	2010
totale entrate	1.775.311,78	1.556.721,87
totale spese	1.765.411,78	1.556.721,87
<b>differenza</b>	<b>9.900,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali entrate vincolate sono le seguenti:

t	c	ris	cap	art	descrizione	v - v/2	prev. 2010
2	1	2102	21005		Legge n. 448/98: Fornitura gratuita libri di testo (c.s.15057) - R. PBIST	v	140.000,00
2	2	2201	22008		F.do nazionale sostegno locazioni abitaz - c.s. 15021 - Resp pubist - ll.pp.	v	540.000,00
2	2	2203	22005		contributo regionale per assegnazione borse di studio (l. 62/2000) (c.s. 15056) - r. pubis	v	190.000,00
2	1	2102	21015		trasf statale per fiera agroalimentare biolfish (c.s. 13238) - resp svil loc	v	300.000,00
3	5	3505	35003		Sponsorizzazioni per attivita' sportive e ricreative e culturali - Resp. svil.loc	v	50.000,00

A seguire un riepilogo del bilancio per responsabile del procedimento

**RIEPILOGO ENTRATE PER RESP. PROC.**

ANNO	2009	2010	percentuale di variazione (+ aumento - riduzione)
1	221.050,00	164.050,00	-25,79%
2	39.579.724,89	30.360.359,01	-23,29%
3	15.120.000,00	17.017.754,00	12,55%
4	2.868.000,00	2.799.700,00	-2,38%
5	3.725.673,50	2.439.318,63	-34,53%
6	498.552,54	498.000,00	-0,11%
7	590.500,00	431.500,00	-26,93%
segr	307.100,00	307.200,00	0,03%
<b>TOTALE</b>	<b>62.910.600,93</b>	<b>54.017.881,64</b>	<b>-14,14%</b>



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

**RIEPILOGO SPESE per resp procedimento**

ANNO	2009	2010	percentuale di variazione (+ aumento - riduzione)
1	1.224.299,04	1.128.560,00	-7,82%
2	4.947.158,07	4.621.431,56	-6,58%
3	29.157.118,64	23.309.578,61	-20,06%
4	1.089.992,80	788.861,80	-27,63%
5	8.066.613,50	5.718.514,67	-29,11%
6	6.299.136,88	6.424.000,00	1,98%
7	1.643.962,00	1.458.916,00	-11,26%
segr	10.482.320,00	10.568.019,00	0,82%
<b>TOTALE</b>	<b>62.910.600,93</b>	<b>54.017.881,64</b>	<b>-14,14%</b>

### 3. Entrate correnti

Per entrate correnti si intendono le entrate aventi carattere di ordinarietà e ripetitività nel tempo destinate al finanziamento delle spese correnti (tit 1 e 3 dell'uscita) aventi le medesime caratteristiche delle relative entrate.

Le entrate correnti più significative sono rappresentate dalle entrate tributarie (titolo 1) di cui si espone il riepilogo:



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

Descrizione	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2008	2009	2010
I.C.I.	5.698.734,65	5.570.000,00	5.680.000,00
I.C.I. recupero evasione	1.881.665,65	0,00	1.345.908,62
Imposta comunale sulla pubblicità	425.303,56	260.000,00	285.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	596.721,64	600.000,00	600.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.486.585,07	1.487.000,00	1.526.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	759.642,76	1.151.667,14	1.151.667,14
Imposta di scopo		0,00	0,00
Altre imposte	0,00	30.101,00	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>10.848.653,33</b>	<b>9.098.768,14</b>	<b>10.588.575,76</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	608.138,80	543.000,00	500.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	2.797.176,64	3.971.113,00	4.140.237,35
Recupero evasione tassa rifiuti	1.388.178,94	1.565.422,48	650.000,00
Altre tasse	10.735,38	100,00	100,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>4.804.229,76</b>	<b>6.079.635,48</b>	<b>5.290.337,35</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	49.413,95	110.000,00	110.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	3.125,33	5.000,00	5.000,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>52.539,28</b>	<b>115.000,00</b>	<b>115.000,00</b>
<b>Totale entrate tribu</b>	<b>15.705.422,37</b>	<b>15.293.403,62</b>	<b>15.993.913,11</b>



## **CITTA' DI MONOPOLI**

### **ASSESSORATO ALLE FINANZE**

Le entrate tributarie registrano un incremento sia nel gettito ordinario (entrate ICI e TARSU comporteranno un incremento del gettito ordinario negli anni successivi. È per questo motivo che tale attività è di fondamentale importanza sia per l'equilibrio del bilancio corrente sia per assicurare un'equità fiscale fra i contribuenti, anche se quest'ultima attività comporterà un impegno straordinario da parte dell'ufficio tributi.

Il titolo 2 dell'entrata (contributi correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici) ammontante ad € 10.764.076,63 presenta una flessione del 4,12 % rispetto all'anno precedente, dovuta alla normativa vigente applicabile.

Stessa cosa dicasi per le entrate extratributarie (titolo 3) il cui decremento raggiunge l'11,7 % per effetto del venir meno di un'entrata eccezionale di cui si è beneficiato nell'anno 2009 (credito IVA).

Infine concorrono a formare il totale delle entrate correnti una quota rilevante delle entrate da oneri di urbanizzazione. Quest'ultima possibilità di copertura, in mancanza di una proroga legislativa, non sarà più consentita a decorrere dall'esercizio 2011.

Se si sommano le entrate correnti di natura eccezionale (avanzo di amministrazione, sponsorizzazioni, oneri di urbanizzazione, recupero evasione, ecc.) e si detraggono le spese di carattere eccezionale (oneri straordinari gestione corrente, ecc.) appare subito evidente come la quota di tali entrate destinata alla spese ripetitive sia elevata e costante nel tempo (sia in valore assoluto sia in percentuale) a testimonianza della necessità di riequilibrare nel prossimo futuro il bilancio corrente. Il motivo è facile da comprendere: poiché trattasi di entrate di natura eccezionale che vengono destinate alle spese ordinarie e ripetitive, il venir meno di tali entrate in futuro comporterà obbligatoriamente o una riduzione delle spese comprimibili oppure un incremento delle entrate ordinarie.

#### **4. Spese correnti**

Complessivamente, le spese correnti (titolo 1 della spesa), suddivise in 11 funzioni e svariati servizi, come si evince dalla tabella soprastante, ammontano ad € 29.591.669,95, sostanzialmente invariate rispetto al 2009.

La spesa relativa al rimborso prestiti (titolo 3) che trova generalmente copertura con le entrate correnti del bilancio, diminuisce rispetto al 2009. Ma tale circostanza è solo limitata nel tempo, poiché dal 2011 vi sarà un'inversione di tendenza per effetto del rimborso delle rate collegate ai nuovi mutui contratti nel 2009 per opere pubbliche. Il dato analitico può ricavarsi dal relativo allegato al bilancio.

#### **5. Le opere pubbliche**



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

Il programma triennale delle opere pubbliche è stato adottato dalla Giunta Comunale con delibera n. 197 del 30.10.2009.

La Giunta comunale, con deliberazione di adozione dello schema di bilancio, ha ritenuto di dover apportare al programma triennale degli investimenti alcune modificazioni al fine di assicurare l'organica ed ordinata effettuazione degli interventi nel corso del triennio. All'originario programma sono state aggiunte diverse opere come si evince dall'allegato al bilancio.

Le opere pubbliche per la prima annualità saranno finanziate come segue:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto	0,00	
- avanzo del bilancio corrente	226.000,00	
- alienazione di beni	1.567.360,90	
- concessioni cimiteriali	70.000,00	
- altre risorse (oo.uu.)	941.700,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>2.805.060,90</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	4.605.000,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- aperture di credito	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	2.500.000,00	
- contributi regionali	13.259.754,00	
- contributi da altri enti	0,00	
- altri mezzi di terzi	0,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>20.364.754,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>23.169.814,90</b>

Di seguito il riepilogo degli investimenti distinti per settore di intervento.



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

RIEPILOGO PER FUNZIONE DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

<b>1</b>	PATRIMONIO	3.490.635,38
<b>2</b>	GIUSTIZIA	200.000,00
<b>3</b>	POLIZIA LOCALE	38.500,00
<b>4</b>	ISTRUZIONE	2.008.500,00
<b>5</b>	CULTURA	2.345.425,52
<b>6</b>	SPORT	210.000,00
<b>7</b>	TURISMO	0,00
<b>8</b>	VIABILITA'	7.797.054,00
<b>9</b>	TERRITORIO E AMBIENTE	6.486.200,00
<b>10</b>	SERVIZI SOCIALI	245.000,00
<b>11</b>	SVILUPPO ECONOMICO	348.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>23.169.814,90</b>

## 6. Le aliquote e le tariffe dei tributi e dei servizi

Sul fronte delle entrate la proposta di bilancio mantiene immutato l'insieme delle tariffe dei servizi e dei tributi (es: impianti sportivi, idranti comunali, illuminazioni votive, trasporto funebre, servizi cimiteriali, ICI, TARSU, tributi minori). Si tratta di una sostanziale azione di sostegno ai bilanci familiari. Restano bloccate anche per il 2010 tutte le principali tariffe relative al servizio di trasporto pubblico locale.

## 7. Spesa del personale

La spesa del personale prevista in bilancio è la risultante dell'effetto combinato dell'incremento dovuto alle nuove assunzioni e agli aumenti contrattuali e del decremento dovuto ai collocamenti in quiescenza.

Come si può vedere dalla tabella allegata al bilancio, la spesa del personale di ruolo e a tempo determinato subisce un incremento, ma questo è l'effetto combinato di un decremento dovuto ai pensionamenti e di un incremento dovuto ai presunti rinnovi contrattuali e alle nuove assunzioni.

Il fondo assunzioni e mobilità del 2010 è stato azzerato in modo tale da garantire il rispetto del limite massimo della spesa del personale di cui al comma 557 dell'art. 3 della Legge 296/2006.

## 8. Il Patto di stabilità

Il Comune di Monopoli ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2009, senza particolari difficoltà alla luce dei parametri imposti lo scorso anno dalla normativa vigente.

Per l'anno in corso, l'assetto normativo del patto di stabilità interno è delineato dall'art. 77-bis del d.l. 112/2008 (convertito con legge 133/2008).



## **CITTA' DI MONOPOLI**

### **ASSESSORATO ALLE FINANZE**

È confermato anche per quest'anno il criterio della competenza mista, che considera gli accertamenti e gli impegni per la parte corrente, e gli incassi e i pagamenti della parte in conto capitale, escludendo le riscossioni e le concessioni di crediti, trattandosi queste ultime di operazioni finanziarie che non rilevano ai fini del calcolo dell'indebitamento netto delle pubbliche amministrazioni utilizzato a livello europeo.

Quest'anno, in applicazione della suddetta normativa, l'obiettivo finanziario del patto interno di stabilità è peggiorato rispetto allo scorso anno da € -826.782 a € -47.692. A primo acchito, ai non esperti della materia tale variazione sembrerebbe un miglioramento, ma così non è perché l'obiettivo consiste nel raggiungere un saldo algebrico tra entrate ed uscite superiore al livello obiettivo.

Considerato che gli incassi in c/capitale utili ai fini del calcolo del patto di stabilità sono solo quelli derivanti da alienazioni, oneri di urbanizzazione e trasferimenti e che il Comune di Monopoli possiede allo stato attuale un patrimonio di opere pubbliche in avanzamento lavori finanziato con mutui a residuo (i cui incassi non rilevano), ne deriva che i pagamenti di opere pubbliche peseranno sempre di più sul saldo finanziario e non avranno la contropartita in entrata. È ovvio che tale situazione deriva dal passato e l'Amministrazione non può che portare a termine i lavori utili alla collettività non essendo nelle condizioni di agire su tale situazione finanziaria.

Per tali motivi, quest'anno sarà difficoltoso raggiungere l'obiettivo del patto di stabilità, anche se potrebbe accadere che una modifica legislativa come quella adottata lo scorso anno (D.L. 78/2009) consenta all'Amministrazione di decurtare dal saldo le somme pagate per opere pubbliche a residuo.

In conclusione, si osservi come il raggiungimento dell'obiettivo del patto di stabilità per il 2010 dipenda unicamente dall'andamento dei pagamenti delle opere pubbliche. L'amministrazione può solo agire per limitare l'impatto finanziario sugli esercizi successivi, contenendo le assunzioni dei mutui.

## **9. Derivati**

Come per l'anno precedente, anche per il 2010 la norma prevede una nota integrativa sull'utilizzo degli strumenti finanziari derivati da allegare al bilancio di previsione.

In particolare, per l'IRS (interest rate swap) stipulato nel 2002 dal Comune di Monopoli, si è registrato nell'ultima parte del 2009 una brusca flessione dell'euribor posto a base del calcolo dei differenziali. Tale riduzione, conseguenza dell'attuale crisi economica internazionale, produrrà anche quest'anno un beneficio sui flussi finanziari spettanti al Comune di Monopoli. L'ufficio finanziario sta attuando e proseguirà il monitoraggio del debito in essere e valuterà in futuro la possibilità del recesso anticipato del contratto.

## **10. Le nuove disposizioni regolamentari in materia tributaria**



**CITTA' DI MONOPOLI**  
**ASSESSORATO ALLE FINANZE**

La proposta di bilancio comprende diverse novità in materia tributaria. Dal punto di vista delle aliquote e delle tariffe tutto rimane invariato, Dal punto di vista normativo, l'ufficio ha posto in essere un completo e radicale restyling delle disposizioni regolamentari ormai vetuste relative alla TARSU.

Di rilievo è anche l'esenzione dal pagamento della TOSAP per le fioriere nel centro storico.

**11. Obiettivi 2010 Assessorato alle Finanze.**

Le finalità che l'assessorato intende perseguire nel 2010 sono le seguenti:

1. aggiudicare la nuova gara per il servizio di tesoreria dal 2011 al 2015, prevedendo un significativo miglioramento sotto il profilo informatico delle attività e integrandolo con servizi accessori (es. riscossione a mezzo MAV / RID, pagamenti on line) di notevole importanza per il cittadino;
2. alienare gli immobili inseriti nel programma delle alienazioni;
3. implementare il nuovo software di contabilità con modalità web ed integrato con gli altri programmi applicativi;
4. implementare le attività del controllo di gestione;
5. organizzare un convegno sul tema "il rapporto tra il federalismo fiscale e le esigenze nazionali di coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario";
6. proseguire con la liquidazione dell'ICI e della tarsu e con l'accertamento delle superfici tarsu ai sensi della legge 311/2004 e attivare l'accertamento degli evasori totali in materia di ICI;
7. valutare la possibilità di estinguere l'operazione in essere in finanza derivata (IRS).

**II Dirigente A.O. II**  
**Servizi Finanziari e Patrimonio**  
(dott. Francesco Spinozzi)

**L'Assessore alle Finanze**  
(Rag. Cosimo Napoletano)