

***RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI
e
SULLA SITUAZIONE FINANZIARIA
DEL BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013***

(art. 193 T.U.E.L. n. 267/2000)

Martellago, settembre 2013

INTRODUZIONE

Il T.U.E.L. n. 267/2000 ha voluto dettare una disciplina intesa ad evitare la formazione di disavanzi di amministrazione, prevedendo precise procedure con l'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio".

Il Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n° 46 del 25.7.2011, prevede la scadenza di legge per l'adozione della deliberazione di ricognizione dei programmi e di verifica dello stato di realizzo degli accertamenti e degli impegni e di eventuali provvedimenti di riequilibrio come segue:

Sezione n. 4 – Equilibri di bilancio

Articolo 72 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio

1. Il pareggio di bilancio è inteso come assetto gestionale da preservare con continuità e con riferimento a tutte le componenti finanziarie della gestione.
2. L'ente rispetta durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal TUEL e dal presente regolamento.
3. Il responsabile del settore economico-finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei settori e, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale finanziaria, provvede a:
 - a) istruire la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti;
 - b) istruire i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
 - c) proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui.
4. Il responsabile del settore economico-finanziario propone le misure necessarie per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato.
5. L'analisi delle informazioni gestionali pervenute dai responsabili dei settori riguarda in particolare:
 - a) per l'entrata, lo stato delle risorse assegnate alla responsabilità di acquisizione dei servizi e lo stato degli accertamenti;
 - b) per l'uscita, lo stato dei mezzi finanziari attribuiti ai servizi, delle prenotazioni di impegno e degli impegni.
6. Le informazioni di natura contabile sono riferite ai programmi, ai progetti e agli obiettivi gestionali affidati ai responsabili, nonché alle attività e passività patrimoniali attribuite agli stessi secondo le norme del presente regolamento.

Articolo 73 - Provvedimenti del consiglio in ordine ai programmi e agli equilibri di bilancio

1. Il consiglio provvede entro il 30 settembre di ogni anno ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi sulla base della documentazione predisposta dal settore economico-finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio, da sottoporre a controllo.
2. In tale sede adotta eventualmente, con delibera, gli altri provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL.

La Giunta comunale, con deliberazione n. 375 del 27.12.2010, ha approvato il Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi , dopo l'approvazione dei principi da parte del Consiglio comunale e che in particolare il Capo VII -Misurazione valutazione e trasparenza - disciplina il Ciclo della Performance e che con deliberazione n. 206 del 30/05/2011 la Giunta Comunale ha approvato l'organigramma del Comune e sono stati definiti gli ambiti di attività con la ripartizione in Settori e Servizi;

Rilevato in particolare che:

1) l'art. 38 regola il Ciclo della performance e recita: "Ai fini dell'attuazione dei principi generali fissati per la misurazione e la valutazione della performance il comune sviluppa le seguenti fasi del ciclo di gestione della performance:

- impostazione dei piani o programmi o progetti di lavoro;
- definizione degli obiettivi strategici e dei correlati obiettivi operativi che si intendono raggiungere, dei valori attesi e i rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali correttivi;
- definizione dei procedimenti e loro pubblicità, anche in funzione dell'accesso ai Settori/Servizi ed agli atti;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati raggiunti e redazione di una relazione finale sulla performance.";

2) l'art. 39 "Piano della performance" stabilisce quali siano i documenti e i contenuti del Ciclo della Performance e recita:

"Il Piano della Performance è lo strumento che regola il Ciclo della Performance. Lo stesso coincide con la Relazione previsionale e programmatica, con il Bilancio Pluriennale dell'ente e con il Piano Esecutivo di Gestione. Esso si conclude con la relazione finale sul ciclo della performance che viene approvata dalla Giunta comunale e confluisce nella Relazione della Giunta al rendiconto della gestione.

Il Piano ha lo scopo di assicurare:

- la qualità della rappresentazione della performance in particolare nelle modalità di formulazione degli obiettivi strategici;
- la comprensibilità della rappresentazione del ciclo della performance che deve esplicitare il legame che sussiste tra i bisogni della collettività e la missione istituzionale, le priorità dei programmi politici e le strategie dell'amministrazione, gli obiettivi e gli indicatori;
- l'attendibilità della rappresentazione della Performance ovvero la verificabilità ex post della correttezza metodologica del processo di pianificazione.

Patto di stabilità interno e contenimento della spesa pubblica in particolar modo per il personale

L'attuale normativa disciplinante il patto di stabilità e ulteriori disposizioni in materia di contenimento della spesa si possono così riassumere:

- D.L. n. 78 del 31.05.2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30.07.2010, art. 14, che introduce una nuova modalità di calcolo per il Patto di Stabilità Interno del triennio 2011/2013;

- Legge di stabilità per l'anno 2013 n. 228 del 24.12.2012, che fissa le percentuali di miglioramento del saldo di ciascun anno da applicarsi al saldo annuale;

Le nuove disposizioni del patto di stabilità interno, contenute nella legge citata prevedono che l'obiettivo di ciascun ente locale sia individuato in base alla spesa corrente media sostenuta nel periodo 2007-2009. Nel triennio 2012-2014 ogni ente dovrà, quindi, conseguire un saldo di competenza mista non inferiore al valore della propria spesa corrente media registrata negli anni 2007-2009 moltiplicata per una percentuale fissata per ogni anno del triennio. Al fine di evitare che il maggior sforzo sia sostenuto dagli enti maggiormente dipendenti dai trasferimenti statali, all'obiettivo, definito come quota della spesa corrente media 2007-2009, sarà detratto un valore pari alla riduzione dei trasferimenti erariali determinata dal comma 2 dell'articolo 14 del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;

Inoltre le norme di recente approvazione disciplinano in maniera restrittiva la spesa delle amministrazioni pubbliche e regolano le entrate delle stesse anche in attuazione del federalismo fiscale:

- D.L. n. 14.3.2011 n. 23 "Disposizioni in materia di federalismo municipale";
- D.L. 6.7.2011 n. 98 "Disposizioni per il controllo e la riduzione della spesa pubblica, nonché in materia di entrate" convertito con modificazioni nella legge 15.7.2011 n. 111;
- D.L. 13.8.2011 n. 138 "Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo" convertito con modificazioni nella legge 148 del 14.9.2011;
- Legge 12.11.2012 n. 183 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato";
- D.L. 6.12.2011 n. 201 "Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici" convertito con modificazioni nella Legge 22.12.2011 n. 214;
- D.L. 2.3.2012 n. 16 "Disposizioni urgenti in materia di semplificazioni tributarie, di efficientamento e potenziamento delle procedure di accertamento" convertito con modificazioni nella Legge 26.3.2012 n. 44;
- D.L. 6.7.2012 n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini" (Spending review) convertito con modificazioni nella Legge 7.08.2012 n. 135;
- D.L. n. 174/2012 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della Legge n. 213 del 7.12.2012;
- Legge di Stabilità n. 228 del 24.12.2012;
- D.L. 8.04.2013 n. 35 "Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali", convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della Legge 6 giugno 2013, n. 64;
- D.L. 21.05.2013 n. 54 "Interventi urgenti in tema di sospensione dell'imposta municipale propria, di rifinanziamento di ammortizzatori sociali in deroga, di proroga in materia di lavoro a tempo determinato presso le pubbliche amministrazioni e di eliminazione degli stipendi dei parlamentari membri del Governo.", convertito in legge, con modificazioni, dall' art. 1, comma 1, L. 18 luglio 2013, n. 85;
- D.L. 21.06.2013 n. 69 "Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia.", convertito con modificazione nella Legge 9 agosto 2013, n. 98;

Del possibile raggiungimento degli obiettivi in termini di competenza mista ne era stata data dimostrazione in sede di approvazione del bilancio di previsione;

In termini di cassa invece la situazione è sempre imprevedibile, maggiormente con il sistema a saldi poiché non concorre solamente la componente spesa ma anche l'entrata la cui realizzazione risulta molto difficoltosa, specie in quest'anno che con le citate norme vi sono state molteplici modifiche e rivisitazioni delle norme istitutive dell'IMU, della Tares e della formazione ed alimentazione del fondo Strutturale di Qiequilibrio e, dal 2013, del Fondo di Solidarietà.

Anche quest'anno la Giunta Comunale intende perseguire, con tutti i mezzi a sua disposizione, gli obiettivi di finanza pubblica posti da una legge dello Stato anche se pare alquanto difficile operare sui pagamenti quando questi risultano provenire dai residui passivi, specie del conto capitale, per impegni già assunti in passato e assolutamente da onorare a pena di aggravii di interessi o contenziosi con i fornitori. Per quanto possibile, con l'ausilio dei Responsabili di settore, sta cercando di contenere l'assunzione di nuovi impegni di spesa che potrebbero comportare un incremento delle partite da mettere in pagamento e per quanto possibile accelerare la riscossione delle entrate.

Il Collegio dei Revisori dei conti ha attentamente vigilato nel corso di questi mesi sulle operazioni messe in atto dalla Giunta comunale al fine di perseguire gli obiettivi di finanza pubblica.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2013 era stato preso atto del rispetto del contenimento delle spese così come previsto dalle norme emanate nel corso del 2010 e 2011 a valere sul 2012 e seguenti come segue:

Il D.L. 28.6.2013 n. 76 convertito con modificazioni nella legge 9.8.2013 n. 99 modifica per l'ennesima volta il limite di indebitamento disponendo che l'indebitamento dei comuni deve essere contenuto per l'anno 2013 nella misura dell'8% dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente, e a decorrere dall'anno 2014 nella misura del 6%. Le entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del 2012, ammontano a € 10.639.652,23 e la quota degli interessi passivi del bilancio 2013 ammonta a € 107.408,45 e pertanto la percentuale di incidenza risulta essere del 1,01%.

La tabella dei parametri di riscontro delle situazioni di deficitarietà strutturale, allegata al conto di bilancio 2012, (parametri approvati con D.M. 10 giugno 2003 n. 217), rileva che non vi è alcun parametro negativo e pertanto la situazione generale non è strutturalmente deficitaria.

Il limite di spesa massimo previsto in bilancio di previsione 2013, per le prestazioni professionali individuali mediante rapporto di lavoro autonomo o occasionale e collaborazioni coordinate e continuative, così come previsto dal D.L. del 25.6.2008 n. 112 convertito nella legge 6.8.2008 n. 133 è pari ad € 99.637,05, il cui dettaglio è contenuto nella Relazione Previsionale e Programmatica. Il suddetto importo è da ritenersi quale limite per gli incarichi tenendo conto che in tale previsione risultano essere compresi tutti gli incarichi individuali con la sola esclusione di quelli relativi alla progettazione di opere pubbliche ed incarichi correlati ad esse e di quelli relativi alla difesa in giudizio.

Il D.L. n. 78/2010 prevede il contenimento di alcune spese, di cui all'Allegato L), quali:

- a) art. 6, comma 7: spese per incarichi di consulenza, studio o ricerca (riduzione nella misura del 80% rispetto al 2009);
- b) art. 6, comma 8: spese di rappresentanza (riduzione nella misura del 80% rispetto al 2009);
- c) art. 6, comma 14: spese per acquisto, manutenzione, esercizio di autovetture (riduzione nella misura del 20% rispetto al 2009);
- d) art. 6, comma 12: spese per missioni del personale dipendente (riduzione nella misura del 50% rispetto al 2009);
- e) art. 6, comma 13: spese per la formazione dei dipendenti (riduzione nella misura del 50% rispetto al 2009); Omissis

Il D.L. n. 95/2012 prevede il contenimento di alcune spese, quali:

- a) art. 5, comma 2: spese gestione autovetture (riduzione nella misura del 50% rispetto al 2011); Omissis

La Legge di Stabilità n. 228/2012 prevede il contenimento di alcune spese, quali:

- a) art. 1, commi 142-143: spese acquisto mobili ed arredi (riduzione nella misura del 20% rispetto al 2010 e 2011); Omissis
- b) art. 56 bis del D.L. n. 69/2013 convertito nella legge 99/2013 dispone la esclusione dal limite degli acquisti degli arredi per le scuole.

SPESA DEL PERSONALE

Il D.L. n. 112/2008 prevedeva che i Comuni dovessero contenere la spesa di personale nella misura del 50% delle spese correnti.

Il D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni nella legge 122/2010 modifica tale disposizione riducendo al 40% la misura del contenimento della spesa di personale rispetto all'ammontare delle spese correnti dello stesso anno e che in caso di cessazione del personale può essere assunto come limite il 20% dell'economia di spesa.

Il D.L. 78/2010 inoltre abroga le precedenti norme che consentivano ai comuni di derogare ai limiti di spesa sempre che fossero adeguatamente motivati e vagliati dal Collegio dei Revisori dei Conti.

L'art. 1, comma 118, della legge n. 220/2010 fissa un'ulteriore parametro del 35% per derogare alle disposizione del D.L. n. 78/2010 per il turn over del personale di polizia locale ; inoltre il D.L. 78/2010 dispone che i comuni non possano erogare compensi al personale dipendente in misura superiore al trattamento ordinariamente spettante nell'anno 2010;

Il D.L. 6 luglio 2011 n. 98, convertito nella legge 15 luglio 2011 n. 111 introduce nuove disposizioni in materia di personale ed in particolare l'art. 20 comma 9 dispone integrando il succitato D.L. n. 112/2008: " Ai fini del computo della percentuale di cui al periodo precedente si calcolano le spese sostenute dalle società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo che sono titolari di affidamento diretto di servizi pubblici senza gara, ovvero che svolgono funzioni volte a soddisfare esigenze di interesse generale aventi carattere non industriale, né commerciale, ovvero che svolgono attività nei confronti della pubblica amministrazione a supporto di funzioni amministrative di natura pubblicistica. La disposizione di cui al precedente periodo non si applica alle società quotate su mercati regolamentari". Di fatto fissa che la spesa consolidata della spesa di personale del comune con la spesa di personale delle partecipate non può superare il 40% della spesa corrente del Comune.

L'art. 4, comma 103 lettera a) della Legge 12 novembre 2011, n. 183 integra il D.L. n. 112/2008 precisando che le limitata le assunzioni al personale assunto a tempo indeterminato.

La Corte dei conti sezioni delle Autonomie con deliberazione n. 14 del 28 dicembre 2011 fornisce una interpretazione della suddetta disposizione normativa

L'art. 28, comma 11 quater del D.L. 6 dicembre 2011 n. 201 convertito nella legge 22 dicembre 2012 n. 214 che modifica nuovamente l'art. 76, comma 7, primo periodo del D.L. n. 112/2008 riportando alla percentuale del 50 il limite dell'incidenza della spesa del personale rispetto alla spesa corrente.

Dalla verifica effettuata sull'ammontare della spesa del personale relativa al 2012, calcolata sommando tutte le componenti imputate all'intervento di bilancio 01, ammontante ad € 2.884.846,45, all'intervento 3 ammontante ad € 43.088,75 e all'intervento 7 ammontante ad € 199.005,73, per un totale di € 3.126.940,93, come risulta dal sottostante prospetto e che incidono sul totale della spesa corrente impegnati pari a € 9.485.920,06, per un percentuale pari al 32,96%, inferiore al 50% previsto dal D.L. n. 78/2010 ed inferiore al 35% previsto dalla Legge 220/2010.

Secondo l'interpretazione fornita dalla Corte dei Conti, sezione delle autonomie, con deliberazione n. 14/2011 si rappresenta di seguito la spesa del personale, per l'esercizio 2012 (ultimo dato a disposizione fornito dalle aziende), consolidata con la spesa delle aziende partecipate (Veritas spa, ACTV spa, PMV spa, Residenza Veneziana srl):

CALCOLO SPESA CONSOLIDATA CON AZIENDE PARTECIPATE ANNO 2012

Il valore della produzione della società sta alle spese totali del personale della stessa come il corrispettivo

sta

alla quota del costo di personale attribuibile al comune (incognita)

ANNO	ENTE	COSTO DEL LAVORO COMPLESSIVO (a)	VALORE DELLA PRODUZIONE ricavi (b)		CORRISPETTIVI DIRETTAMENTE IMPUTABILI AL COMUNE ©	% DI PARTECIPAZIONE	CORRISPETTIVI ATTRIBUITI AL COMUNE IN BASE ALLA % DI PARTECIPAZIONE ©	COSTO DEL LAVORO IMPUTABILE AL COMUNE DI MARTELLAGO (b:a=c:x)
2012	VERITAS SPA	110.314.510,00	314.811.589,00		1.819.735,11	3,133		637.661,36
2012	ACTV SPA	133.228.634,00	245.472.993,00		32.893,83	0,21	515.493,29	279.780,13
2012	PMV SPA	852.207,00	10.441.649,00			0,287	29.967,53	2.445,83
2012	RESIDENZA VENEZIANA SRL	senza personale				1		
				TOTALE				
				TOTALE GENERALE				919.887,33
		INT. 1	INT 3	INT.7	COSTO PERSONALE AZIENDE PARTECIPATE	TOTALE	SPESA CORRENTE	
2012	COMUNE DI MARTELLAGO	2.884.846,45	43.088,75	199.005,73	919.887,33	4.046.828,26	9.485.920,06	
	PERCENTUALE DI INCIDENZA DEL COMUNE				32,96402363			
	PERCENTUALE DI INCIDENZA COMPLESSIVA				42,66142064			

I corrispettivi indicati direttamente imputabili al Comune di Veritas sono relativi all'anno 2011 poiché quelli del 2012 non sono ancora disponibili.

Considerato che il programma del fabbisogno di personale per il triennio 2013/2015 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 30.01.2012, la spesa del personale prevista nel bilancio 2013, calcolata sommando tutte le componenti imputate agli interventi di bilancio 01, 03 e 07, riferibili alla spesa del personale, depurati come da indicazione della Corte dei Conti Sezione riunite, ammonta complessivamente ad € 3.222.541,60 ed ha una incidenza sul totale della spesa corrente di € 12.351.322,59, per un percentuale pari al 26,09%, inferiore al 50% previsto dal D.L. n. 201/2011 convertito nella Legge n. n. 214/2011 ed inferiore al 35% previsto dall'art 1 comma 118 della Legge 220/2010.

Ai sensi delle disposizioni contenute nel D.L. n. 78/2010 la spesa individuale di ciascun dipendente relativa al trattamento ordinariamente spettante risulta essere calcolata e depositata agli atti del Servizio Risorse Umane. Tale tetto di spesa individuale costituisce il limite erogabile per gli anni 2011/2013.

Dal prospetto che segue si evince che la spesa del personale risulta essere costante; il raffronto della spesa dell'anno 2013 viene effettuato sull'anno 2012 tenuto conto dei pareri espressi dalla Corte dei conti , a sezioni riunite, ovvero depurata di alcune voci di spesa non ritenute influenti per determinare il costo del personale.

COMPARAZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE A SEGUITO DELLA DELIBERAZ. DELLA CORTE DEI CONTI N. 2/2010
EFFETTUATA PER BILANCIO DI PREVISIONE 2013

SPESA PER IL PERSONALE NEGLI ANNI 2012/2013			
Descrizioni voci di spesa (vedere note esplicative)	2012 dati bilancio IMPEGNATO (da rendiconto) €	2013 dati bilancio STANZIAMENTI (da stampe contabilità 04.03.2013) €	DIFFERENZ A TOTALI 2012-2013 €
Spese intervento 01 (stipendi, arretrati e pensioni)	2.258.432,68	2.338.697,29	
Spese intervento 01 (oneri c/ente)	626.413,77	645.356,06	
- spesa per "Categorie protette" (stipendi e oneri) (1)	-122.217,65	-122.217,65	
- spesa progetto ICI (dal 2010 capp. 52600 e 52601)	-16.453,02	-16.453,02	
- spesa Compensi Progettazione (capp. 181501, 181502, 181601, 181602, 244501, 244502)	-16.440,04	-68.950,00	
- spesa Diritti di Rogito (cap. 16500 e 12800) (2)	-5.216,72	-9.904,00	
- spesa rimborso segreteria dal Comune di Morgano e Comune di Mirano calcolati con i valori retributivi previsti dal CCNL del 14.12.2010 (3)	-65.125,24	-65.125,24	
- spesa Segretario per convenzione di segreteria interamente a carico dei Comuni di Morgano e Mirano (nell'anno 2012 non venivano imputate all'intervento 01 ma a "Partita di giro" (per conteggi vedere schede di budget 2013 capitolo 56301)	0,00	-48.815,97	
- spesa per Elezioni	0,00	0,00	
- spesa per aumenti contrattuali IVC dipendenti (4)	-4.230,29	-4.232,64	
- spesa per oneri su voce precedente (4)	-1.128,64	-1.129,27	
- spesa per applicazione CCNL 01.03.2011 Segretario Generale a regime x 2012 e 2013 (5)	-3.133,03	-3.133,03	
- spesa per oneri applicaz CCNL 01.03.2011 Segretario Generale a regime x 2012 e 2013 (5)	-1.093,99	-1.093,99	
totale spesa intervento 01 al netto componenti escluse:	2.649.807,83	2.642.998,54	-6.809,29
Spese intervento 03 (mensa, missioni e formazione, event. Cococo, somministrazione lavoro) capp. 14200, 38000, 38500, 39000, 37700	43.088,75	38.488,25	
- spesa formazione (cap. 38000 e cap. 38500)	-20.788,25	-15.388,25	

- spesa missioni (cap. 14200)	-741,50	-1.100,00	
TOTALE spesa mensa e somministrazione lavoro intervento 03:	21.559,00	22.000,00	441,00
Spesa IRAP intervento 07 (cap. 46000) (6)	199.005,73	200.000,00	
- spesa IRAP categorie protette 8,5%	-1.654,66	-1.654,66	
- spesa IRAP progetto ICI 8,5%	-1.129,65	-1.129,65	
- spesa IRAP Compensi Progettazione 8,5%	-1.108,67	-4.335,00	
- spesa IRAP Diritti di Rogito 8,5%	-358,18	-680,00	
- spesa IRAP per Elezioni	0,00	0,00	
- spesa IRAP per Aumenti Contrattuali IVC Dipendenti 8,5%:	-359,57	-359,77	
- spesa IRAP per Aumenti Contrattuali Segretario generale 8,5% (già conteggiata su "Spesa per oneri per aum. Contrattuali Segretario Gen.")	0,00	0,00	
Spesa IRAP intervento 07 al netto componenti escluse	194.395,00	191.840,92	-2.554,08
TOTALE COMPLESSIVO INTERVENTI 01, 03 E 07 AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE:	2.865.761,83	2.856.839,46	- 8.922,37

Analisi dei programmi

Con deliberazione consiliare verrà approvato il piano generale di sviluppo e sarà aggiornato di anno in anno con le deliberazioni consiliari di approvazione del bilancio di previsione;

Con deliberazione consiliare n. 35 del 13.05.2013 sono stati approvati il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013, il Bilancio pluriennale 2013/2015 e la Relazione previsionale e programmatica.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 171 dell 15.05.2013 è stato adottato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2013/2015 strutturato secondo gli obiettivi del bilancio di previsione 2013 e della relazione previsionale e programmatica.

Il Regolamento di contabilità di nuova a dozione prevede:

Articolo 36 - Budget di progetto, di gestione e di procedimento

1. Il budget di progetto costituisce l'insieme delle risorse finanziarie, umane e strumentali assegnate al responsabile di settore per la realizzazione del progetto e per il perseguimento degli obiettivi di gestione.

1. All'interno del piano esecutivo di gestione possono essere predisposti budget articolati per responsabilità di gestione e per responsabilità di procedimento.
2. Il monitoraggio va fatto quadrimestralmente attraverso apposite relazioni che il responsabile del settore deve predisporre ed inviare entro 7 giorni dalla data di scadenza del quadrimestre di riferimento:
 - 30 aprile
 - 31 agosto
 - 31 dicembre.

I Responsabili non hanno redatto la prima relazione quadrimestrale 2013 in quanto il bilancio di previsione è stato approvato dal Consiglio nel mese di maggio oltre la scadenza prevista il 30 aprile.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 22.04.2013 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2012, il quale riporta un avanzo di amministrazione di € **1.041.601,41**;

Analisi finanziaria

Nelle tabelle che seguono sono contenuti i dati finanziari aggregati e corredati da un breve commento.

Dal loro esame si può senza dubbio affermare che permangono gli equilibri finanziari generali del bilancio così come preventivati nel bilancio di previsione 2013 e che lo stato di attuazione dei programmi/attività risulta essere ad un soddisfacente stadio di attuazione.

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 30.08.2013)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

Anno Corrente			%
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	6.422.345,35	= 34,42
	previsioni definitive	18.657.207,97	
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	5.103.292,25	= 38,92
	previsioni definitive	13.111.891,10	
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	265.238,39	= 7,75
	previsioni definitive	3.422.746,87	
Totale spese	<u>impegni</u>	12.346.590,82	= 64,56
	previsioni definitive	19.124.207,97	
Spese correnti	<u>impegni</u>	10.745.827,18	= 87,00
	previsioni definitive	12.351.322,59	
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	172.418,06	= 5,09
	previsioni definitive	3.389.746,87	

C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza
(alla data del 31.08.2013)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno corrente			%
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>5.275.397,54</u>	= 82,14
	accertamenti	6.422.345,35	
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>4.453.450,49</u>	= 87,27
	accertamenti	5.103.292,25	
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>265.653,97</u>	= 100,00
	accertamenti	265.653,97	
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>6.876.986,90</u>	= 55,70
	impegni	12.346.590,82	
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>5.888.632,60</u>	= 54,80
	impegni	10.745.827,18	
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	-	= 0,00
	impegni	172.418,06	

C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 31.08.2013

VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente			%	
Totale entrate	<u>riscossioni R+C</u>	<u>6.341.040,72</u>	=	72,17
	accertamenti R+C	8.786.179,91		
Totale spese	<u>pagamenti R+C</u>	<u>9.387.270,13</u>	=	47,86
	impegni R+C	19.612.327,90		
Grado di liquidità di cassa			+	24,31

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 30.08.2013

Situazione di liquidità	€	3.697.048,08
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui alla data del 30.08.2013

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

	ENTRATE	a	b	%	b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI		
Titolo I	entrate tributarie	575.860,92	204.981,32	35,60	
Titolo II	trasferimenti	61.095,13	44.816,15	73,35	
Titolo III	entrate extratributarie	1.348.491,24	707.093,39	52,44	
Titolo IV	alien. beni patrim.	326.374,85	24.013,14	7,36	
Titolo V	accensione prestiti	22.852,70	22.852,70	100,00	
Titolo VI	partite di giro	84.549,76	61.916,18	73,23	
	Totale	2.419.224,60	1.065.672,88	44,05	

	SPESE	a	b	%	b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI		
Titolo I	spese correnti	2.159.300,62	1.444.213,36	66,88	
Titolo II	spese in conto cap.	5.086.078,40	1.057.831,72	20,80	
Titolo III	rimborso di prestiti	0,00	0,00		
Titolo IV	partite di giro	38.404,89	8.238,15	21,45	
	Totale	7.283.783,91	2.510.283,23	34,46	

C.8. Verifica patto di stabilità alla data del 30.08.2013

Stanziamenti di previsione:

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	-139.224,58	-120.945,86

DESCRIZIONE	IMPORTI	
ENTRATE FINALI NETTE	€	13.430.376,73
SPESE FINALI NETTE	€	13.551.322,59
SALDO FINANZIARIO	-€	120.945,86
OBIETTIVO	-€	139.224,58
RISULTATO	€	18.278,22

Accertamenti/Reversali ed Impegni/Pagamenti alla data del 30.08.2013

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	-139.224,58	-6.271.474,96

DESCRIZIONE	IMPORTI	
ENTRATE FINALI NETTE	€	5.392.959,36
SPESE FINALI NETTE	€	11.803.658,90
SALDO FINANZIARIO	-€	6.410.699,54
OBIETTIVO	-€	139.224,58
RISULTATO	-€	6.271.474,96

C.10. Limiti a singole voci di spesa (art. 6 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 conv.L.135/2012, art. 1 c. 141, 143 L. n. 228/2012)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti, alla data del 30.08.2013

VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010 (escluso spese di gestione autoveature)	€ 48.066,15	€ 39.723,49
VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 5 COMMA 2 D.L. 95/2012 CONV. L. N.135/2012 (spesa gestione autoveature)	€ 7.511,07	€ 4.221,48
VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 1 COMMA 141-143 L. 228/2012 (mobili e arredi, così come modificato dal DL 21.06.2013 n. 69, convertito con modificazioni nella Legge 9 agosto 2013 n. 98 (esclusione di arredi destinati all'uso scolastico e di servizio all'infanzia)	€ 7.306,13	€ 0,00

C.11. Verifica indebitamento alla fine dell'esercizio

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2013

A1 - Limite di indebitamento	% sulle Entrate dei primi tre titoli esercizio 2011 euro 10.639.652,23		Euro	851.172,18
	(8% nel 2013 , 6% dal 2014)			
B1 - Totale interessi e delegazioni	Euro	107.408,45	Pari a %	1.01 %
C - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	743.763,73		

Allegato- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

1. Sviluppo equilibri finanziari di parte capitale

Situazione alla data del 30.08.2013

1	2	3		4		5	6		7
SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE IN BILANCIO	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	% 3/2	PAGAMENTI EFFETTUATI	% 4/3	ACCERTAMENTI	RISCOSSIO NI	% 6/5	AVANZO APPLICATO
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale e lavori urgenti € 50.000,00	€ 50.000,00	Capitolo 301500 0,00	0	0					AVANZO 2012
Manutenzione straordinaria alloggi gestiti dall'ATER € 5.000,00	€ 5.000,00	Capitolo 302000 0,00		0					AVANZO 2012
Arredamenti, attrezzature ed automezzi per uso comune - servizio economato € 10.000,00	€ 10.000,00	Capitolo 311500 € 6.032,59		0					€ 6.032,59

1	2	3		4		5	6		7
SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE IN BILANCIO	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	% 3/2	PAGAMENTI EFFETTUATI	% 4/3	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% 6/5	AVANZO APPLICATO
Acquisto hardware e software - Tributi ed entrate varie € 20.000,00	€ 20.000,00	Capitolo 313500 0,00		0					AVANZO 2012
Acquisto hardware e software da assegnare a uffici diversi € 10.000,00	€ 10.000,00	Capitolo 315556 0,00		0					AVANZO 2012
Acquisto automezzi ed attrezzature - Polizia Locale € 15.000,00	€ 15.000,00	Capitolo 318500 0,00		0					AVANZO 2012
Manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia € 10.000,00	€ 10.000,00	Capitolo 320500 0,00		0					AVANZO 2012
Ampliamento mensa scuola primaria di Olmo € 140.000,00	€ 140.000,00	Capitolo 323100 € 140.000,00	100%	0					€ 140.000,00
Manutenzione straordinaria scuole secondarie di I° € 10.000,00	€ 10.000,00	Capitolo 323600 € 759,23	7,59%	0					€ 759,23
Attrezzature per manifestazioni varie € 5.000,00	€ 5.000,00	Capitolo 329000 0,00							AVANZO 2012
Manutenzione straordinaria scuole primarie € 10.000,00	€ 10.000,00	Capitolo 329200 0,00							AVANZO 2012
Manutenzione straordinaria impianti sportivi € 105.000,00	€ 105.000,00	Capitolo 332000 0,00							AVANZO 2012

1	2	3		4		5	6		7
SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE IN BILANCIO	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	% 3/2	PAGAMENTI EFFETTUATI	% 4/3	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% 6/5	AVANZO APPLICATO
Acquisto di macchine ed attrezzature - Servizio manutenzione del patrimonio € 2.000,00	€ 2.000,00	Capitolo 349000 0,00							AVANZO 2012
Segnaletica stradale € 15.000,00	€ 15.000,00	Capitolo 350000 € 1.626,24	0,12%						€ 1.626,24
Segnaletica stradale - in diretta amministrazione € 15.000,00	€ 15.000,00	Capitolo 350001 0,00							AVANZO 2012
Manutenzione straordinaria edifici pubblici € 10.000,00	€ 10.000,00	Capitolo 360300 0,00							AVANZO 2012
Attività varie e lavori finalizzati al rinnovo e nuova richiesta di certificati di prevenzione incendi edifici di proprietà comunale € 15.000,00	€ 15.000,00	Capitolo 360800 0,00							AVANZO 2012
Rinnovamento illuminazione pubblica nel territorio comunale - acquisto beni specifici per realizzazioni in economia € 20.000,00	€ 20.000,00	Capitolo 390002 0,00							AVANZO 2012
Arredamenti ed attrezzature – scuole secondarie di I° € 2.000,00	€ 2.000,00	Capitolo 327500 € 2.000,00	100%			capitolo Entrata 68501 “Liberalizzazione aree nel Peep A1 di Martellago” € 2.000,00	€ 2.000,00	100%	

1	2	3		4		5	6		7
SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE IN BILANCIO	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	% 3/2	PAGAMENTI EFFETTUATI	% 4/3	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% 6/5	AVANZO APPLICATO
Arredamenti ed attrezzature scuole dell'infanzia € 2.000,00	Capitolo 325500 € 1.000,00	Capitolo 325500 € 1.000,00	100%			capitolo Entrata 68501 "Liberalizzazione aree nel Peep A1 di Martellago" € 1.000,00			
	€ 1.000,00	Capitolo 325500 € 1.000,00	100%			capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire € 1.000,00			
Acquisto beni per arredo urbano € 5.000,00	€ 5.000,00	Capitolo 360400 0,00				capitolo Entrata 62200 "Concessione diritti di superficie"			
Sistemazione Piazza IV Novembre € 1.390.013,92	€ 1.390.013,92	Capitolo 389300 0,00				capitolo Entrata 62000 "Alienazione di fabbricati non residenziali"			
Realizzazione opere di edilizia economico popolare € 122.606,40	€ 122.606,40	Capitolo 339500 0,00				capitolo Entrata 60500 "Alienazione alloggi edilizia economica popolare"			
Realizzazione nuovo campo di inumazione nel Cimitero di Maerne € 130.000,00	€ 42.491,13	Capitolo 353502 0,00				capitolo Entrata 62000 "Alienazione di fabbricati non residenziali"			
	€ 87.508,87	Capitolo 353502 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			

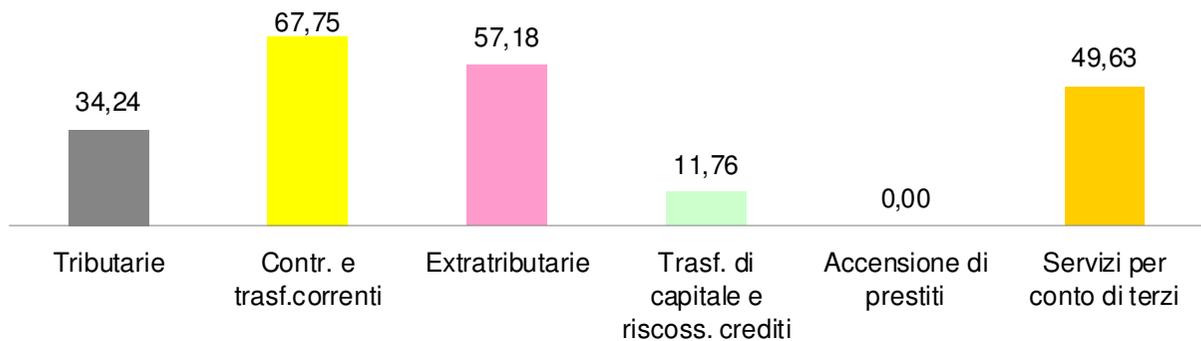
1	2	3		4		5	6		7
SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE IN BILANCIO	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	% 3/2	PAGAMENTI EFFETTUATI	% 4/3	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% 6/5	AVANZO APPLICATO
Riqualificazione del centro urbano di Martellago € 732.135,42	€ 67.494,95	Capitolo 318900 0,00				capitolo Entrata 62000 "Alienazione di fabbricati non residenziali"			
	€ 664.640,47	Capitolo 318900 0,00				capitolo Entrata 66800 "Mutuo con istituto bancario per riqualificazione del centro urbano di Martellago"			
8% oneri di urbanizzazione secondaria destinato alle opere di culto € 20.000,00	€ 20.000,00	Capitolo 344504 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Opere di urbanizzazione primaria e secondaria e fondo lavori urgenti € 70.525,00	€ 70.525,00	Capitolo 343500 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Acquisto libri e documenti multimediali per Biblioteca Civica - acquisto beni € 18.000,00	€ 18.000,00	Capitolo 332700 € 18.000,00	100%			capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire € 18.000,00			
Manutenzione straordinaria impianti e altri interventi ad edifici pubblici destinati ad attività sociali € 5.000,00	€ 5.000,00	Capitolo 395200 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Manutenzione straordinaria strade € 193.469,16	€ 193.469,16	Capitolo 389701 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			

1	2	3		4		5	6		7
SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE IN BILANCIO	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	% 3/2	PAGAMENTI EFFETTUATI	% 4/3	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% 6/5	AVANZO APPLICATO
Arredamenti ed attrezzature scuole primarie € 2.000,00	€ 2.000,00	Capitolo 326500 € 2.000,00	100%			capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire € 2.000,00	€ 2.000,00	100%	
Manutenzione straordinaria della pubblica illuminazione € 40.000,00	€ 40.000,00	Capitolo 344517 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Manutenzione straordinaria marciapiedi € 50.000,00	€ 50.000,00	Capitolo 389703 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Manutenzione straordinaria strade € 34.996,97	€ 34.996,97	Capitolo 389700 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Realizzazione nuovo campo di inumazione a Martellago € 40.000,00	€ 40.000,00	Capitolo 363510 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Sistemaz. e messa a norma attrezzature, strutture pubbliche e arredo urbano - parchi com.li € 30.000,00	€ 30.000,00	Capitolo 360600 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
Acquisto hardware e software ed attrezzature varie - rete comunale e servers di rete € 35.000,00	€ 35.000,00	Capitolo 315555 0,00				capitoli Entrata dal 67000 al 670007 Contributi per il permesso a costruire			
TOTALE	€ 3.389.746,87								

2. Sviluppo grado di esecuzione del bilancio

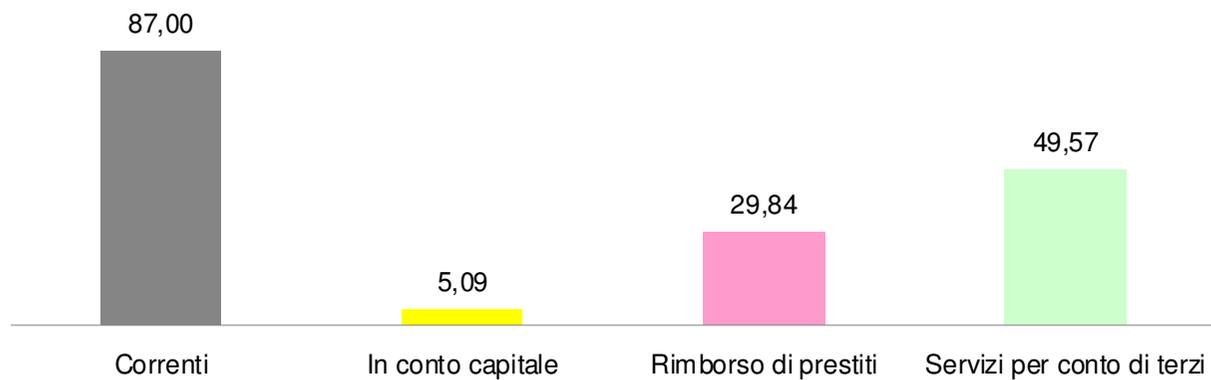
2.1. MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA GRADO DI ACCERTAMENTO alla data del 30.08.2013

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	10.730.200,00	3.673.748,10	34,24
2	Contr. e trasf.correnti	639.550,42	433.324,59	67,75
3	Extratributarie	1.742.140,68	996.219,56	57,18
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	2.258.106,40	265.653,97	11,76
5	Accensione di prestiti	1.164.640,47	0,00	0,00
6	Servizi per conto di terzi	2.122.570,00	1.053.399,13	49,63
Totale		18.657.207,97	6.422.345,35	34,42



2.2. MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO alla data del 30.08.2013

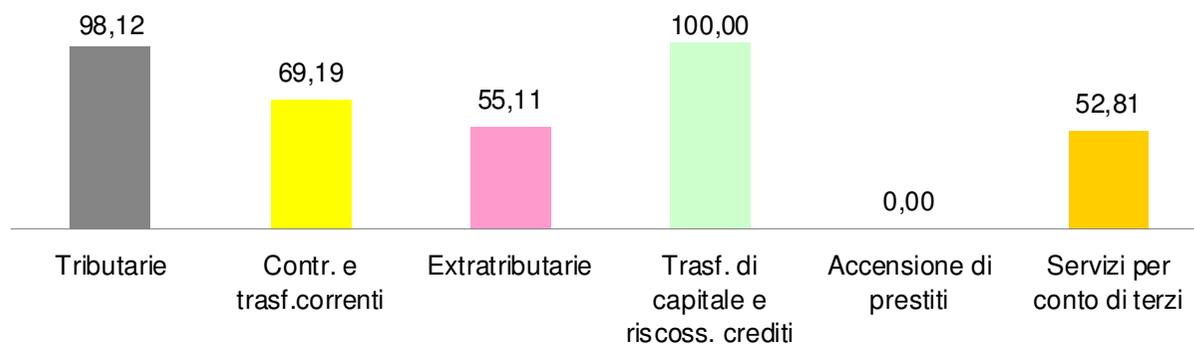
Titolo	Descrizione	Spese		% Impegnato
		Stanz.finali	Impegni	
1	Correnti	12.351.322,59	10.745.827,18	87,00
2	In conto capitale	3.389.746,87	172.418,06	5,09
3	Rimborso di prestiti	1.260.568,51	376.107,40	29,84
4	Servizi per conto di terzi	2.122.570,00	1.052.238,18	49,57
Totale		19.124.207,97	12.346.590,82	64,56



3. Sviluppo grado di operatività del bilancio

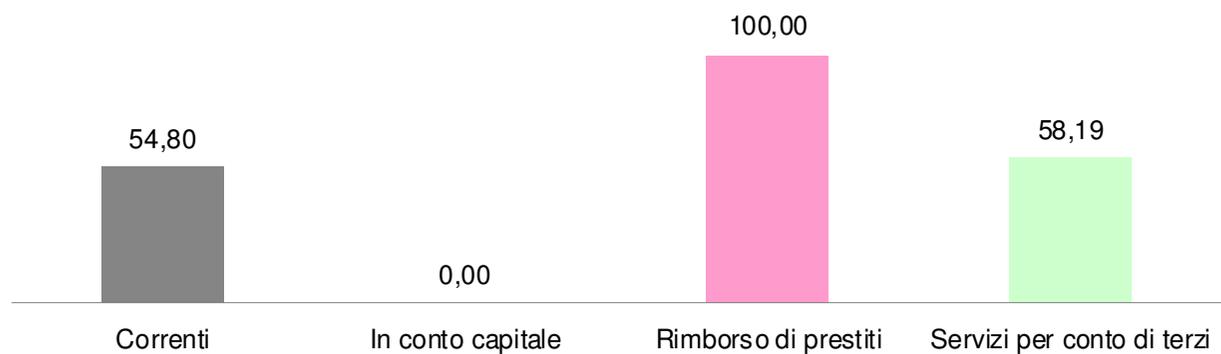
3.1 MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 30.08.2013

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	3.673.748,10	3.604.642,60	98,12
2	Contr. e trasf.correnti	433.324,59	299.800,59	69,19
3	Extratributarie	996.219,56	549.007,30	55,11
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	265.653,97	265.653,97	100,00
5	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
6	Servizi per conto di terzi	1.053.399,13	556.293,08	52,81
Totale		6.422.345,35	5.275.397,54	82,14



3.2 MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 30.08.2013

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	10.745.827,18	5.888.632,60	54,80
2	In conto capitale	172.418,06	0,00	0,00
3	Rimborso di prestiti	376.107,40	376.107,40	100,00
4	Servizi per conto di terzi	1.052.238,18	612.246,90	58,19
Totale		12.346.590,82	6.876.986,90	55,70



4. Sviluppo dell'analisi della gestione di cassa

Situazione alla data del 30.08.2013

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	5.280.089,04	
Pagamenti in conto competenza 2	6.877.571,75	
Variazione 1 - 2	- 1.597.482,71	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	5.906.160,72	
Riscossioni in conto residui 4	1.065.672,88	
Pagamenti in conto residui 5	2.511.996,23	
Variazione 3 + 4 - 5	4.459.837,37	Equilibrio di cassa della gestione residui
Entrate da regolarizzare con reversale 6	735.470,26	
Uscite da regolarizzare con mandato 7	8.285,31	
Reversali non incassate 8	45.215,18	
Mandati non pagati 9	152.723,65	Accertamenti nella Categoria 1 del Titolo V, parte entrata
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+3+4-2-5+6- 7-8+9)	3.697.048,08	
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	-	Accertamenti nella Categoria 1 del Titolo V, parte entrata

6. Sviluppo verifica patto di stabilità alla data del 30.08.2013

VOCI		IMPORTI
Entrate tit. 1°	accertamenti	3.673.748,10
Entrate tit. 2°	accertamenti	433.324,59
Entrate tit. 3°	accertamenti	996.219,56
Entrate tit. 4°	riscossioni	289.667,11
<u>a detrarre</u> entrate da Riscossione di crediti	riscossioni	-
<u>a detrarre</u> entrate correnti stato emergenza	accertamenti	-
<u>a detrarre</u> entrate capitale stato emergenza	riscossioni	-
<u>a detrarre</u> entrate entrate corr.dDistr.dividendi	accertamenti	-
<u>a detrarre</u> entrate capitale vendite immob.	riscossioni	-
ENTRATE FINALI NETTE		5.392.959,36
Spese Tit. 1°	impegni	10.745.827,18
Spese Tit. 2°	pagamenti	1.057.831,72
<u>a detrarre</u> spese capitale concess.crediti	pagamenti	-
<u>a detrarre</u> spese corr.stato emergenza	impegni	-
<u>a detrarre</u> spese capitale stato emergenza	pagamenti	-
SPESE FINALI NETTE		11.803.658,90
SALDO FINANZIARIO	misto	- 6.410.699,54
OBIETTIVO	misto	- 139.224,58
RISULTATO (CON SEGNO POSITIVO SIGNIFICA RISPETTAT	misto	- 6.271.474,96

**ANALISI DELLE SPESE CORRENTI RISPETTO
AL NUMERO DEI DIPENDENTI E DEGLI ABITANTI**

ANNO	Spese correnti Impegni competenza (in euro)	% di incremento rispetto all'anno precedente	N° dipendenti di ruolo	% di incremento rispetto all'anno precedente	N° abitanti	% di incremento rispetto all'anno precedente
2004	8.406.432,60	2,24%	78	-3,70%	19.824	0,45%
2005	8.997.431,14	7,03%	80	2,56%	20.014	0,96%
2006	8.203.090,13	-8,82%	77	-3,75%	20.290	1,38%
2007	9.134.024,59	11,35%	78	1,29%	20.690	1,97%
2008	9.353.714,40	2,41%	81	3,85	21.032	1,65%
2009	9.533.842,78	1,92%	80	-1,23%	21.223	0,91%
2010	9.759.821,38	2,37%	80	0,00%	21.279	0,26%
2011	9.675.305,49	-0,86%	79	-1,25%	21.395	0,55%
2012	9.485.920,06	-1,97%	79	0,00%	21.545	0,70%
2013	10.745.827,18 al 30.08.2013	13,28%	79	0,00%	21.510 al 30.08.2013	-0,16%

ANDAMENTO DEI PAGAMENTI

Dal prospetto che segue si possono rilevare i dati dei pagamenti rispetto agli stanziamenti che risultano dalla contabilità:

a) TITOLO I spesa

Anno	Impegni competenza (a)	Pagamenti competenza (b)	% (b su a)	Impegni residui (c)	Pagamenti residui (d)	% (d su c)
2004	8.406.432,60	6.574.369,80	78,21	2.393.152,32	2.020.665,42	84,44
2005	8.997.431,14	6.279.487,35	69,79	2.035.444,48	1.562.606,59	76,77
2006	8.203.090,13	6.027.611,98	73,48	3.075.679,76	2.402.243,66	78,10
2007	9.134.024,59	6.807.044,70	74,52	2.326.979,89	2.038.166,33	77,21
2008	9.353.714,40	7.665.680,96	81,95	2.763.298,13	2.193.879,84	79,39
2009	9.533.842,78	7.469.999,73	78,35	2.124.311,86	1.529.984,20	72,02
2010	9.759.821,38	8.097.125,98	82,96	2.469.130,06	2.117.842,02	85,77
2011	9.675.305,49	7.803.785,86	80,66	1.917.553,34	1.598.417,63	83,36
2012	9.485.920,06	7.650.244,04	80,65	2.042.662,66	1.719.038,06	84,16
2013 alla data del 30.08.2013	10.745.827,18	5.888.632,60	54,80	2.144.979,83	1.444.213,36	67,33

b) TITOLO II spesa

Anno	Impegni competenza (a)	Pagamenti competenza (b)	% (b su a)	Impegni residui (c)	Pagamenti residui (d)	% (d su c)
2004	3.874.944,09	207.916,40	5,36	7.923.366,89	3.265.021,08	41,21
2005	3.910.332,13	180.415,15	4,61	7.453.901,79	3.196.368,79	42,88
2006	2.381.500,77	291.340,43	12,23	6.902.262,26	3.386.109,08	49,05
2007	3.523.871,84	185.956,85	5,28	3.337.914,99	2.000.154,48	35,95
2008	2.622.867,75	39.669,30	1,51	6.772.820,81	2.735.201,63	40,38
2009	2.744.421,79	42.435,32	1,55	6.511.836,13	2.331.445,67	35,80
2010	2.441.577,21	23.392,50	0,96	6.437.938,09	2.209.037,25	34,31
2011	1.062.825,12	49.773,07	4,68	6.293.714,19	1.677.755,30	26,66
2012	1.527.277,73	109.248,20	7,15	5.526.568,36	1.858.519,49	33,63
2013 alla data del 30.08.2013	172.418,06	0,00	0,00	5.082.352,36	1.057.831,72	20,81

Per effetto delle manovre messe in atto per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica relative al patto di stabilità interno, che dal 2008 si calcolano in termini di competenza mista, vi è un aumento dei pagamenti di parte corrente, sia di parte competenza che residui, mentre vi è una forte contrazione dei pagamenti di parte capitale soprattutto di competenza.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Con la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio di bilancio 2013, è stato approvato il programma degli investimenti contenente la realizzazione delle seguenti opere pubbliche:

ANNO 2013

anno	N.	codice intervento amministrazione	OPERA	COSTO TOTALE	COSTO A CARICO DEL COMUNE	Impegni esercizi finanziari precedenti al 2013
2013	1	301	Ampliamento mensa scuola primaria di Olmo	500.000,00	500.000,00	360.000,00
	2	302	Realizzazione campo di inumazione nel cimitero di Maerne	130.000,00	130.000,00	0,00
	3	303	Realizzazione campo di inumazione nel cimitero di Martellago	130.000,00	130.000,00	90.000,00
	4	283	Riqualificazione del centro urbano di Martellago	950.000,00	950.000,00	217.864,58
	5	240	Sistemazione Piazza IV Novembre	1.400.000,00	1.400.000,00	9.986,08
Totale				3.110.000,00	3.110.000,00	677.850,66

ANNO 2014

anno	N.	codice intervento amministrazione	OPERA	COSTO TOTALE	COSTO A CARICO DEL COMUNE	Impegni esercizi finanziari precedenti al 2013
2014	1	256	Ristrutturazione sede municipale	1.000.000,00	1.000.000,00	50.000,00
	2	304	Realizzazione alloggi di edilizia sovvenzionata	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
	3	255	Ristrutturazione e variazione d'uso ex scuola elementare "C. Goldoni"	500.000,00	500.000,00	0,00
	4	293	Riqualificazione del centro urbano di Olmo	600.000,00	600.000,00	0,00
				Totale	3.600.000,00	3.600.000,00

ANNO 2015

anno	N.	codice intervento amministrazione	OPERA	COSTO TOTALE	COSTO A CARICO DEL COMUNE	Impegni esercizi finanziari precedenti al 2013
2015	1	294	Ampliamento palazzetto dello sport di Olmo	500.000,00	500.000,00	0,00
	2	248/2	Interventi di messa in sicurezza dell'utenza debole: realizzazione di un percorso ciclopedonale protetto e messa in sicurezza di Via Frassinelli - 2° Stralcio	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
	3	265/2	Realizzazione pista ciclabile via Morosini - 2° Stralcio	500.000,00	500.000,00	0,00
	4	244	Opere di urbanizzazione limitrofe all'ampliamento dell'edificio scolastico di Via Trento	800.000,00	800.000,00	35.000,00
				Totale	2.900.000,00	2.900.000,00

Alla data del **30.08.2013** lo stato di realizzazione delle opere, così come illustrato dal responsabile del Settore Gestione del Territorio con la propria relazione del secondo quadrimestre 2013, risulta essere il seguente:

N.	OPERA	STATO DELL'OPERA
1	Ampliamento mensa scuola primaria di Olmo	Redatto ed approvato il progetto preliminare. Indetta gara d'appalto per la progettazione definitiva, esecutiva e la realizzazione dell'opera. Esperimento gara di appalto previsto in ottobre 2013.
2	Realizzazione campo di inumazione nel cimitero di Maerne	In corso di redazione progetto preliminare.
3	Realizzazione campo di inumazione nel cimitero di Martellago	In corso di redazione progetto preliminare.
4	Riqualificazione del centro urbano di Martellago	Procedure non avviate.
5	Sistemazione Piazza IV Novembre	Procedure non avviate.

L'ASSESSORE AL BILANCIO
F.to: Matteo Campagnaro

p. LA GIUNTA COMUNALE
IL SINDACO
F.to: Monica Barbiero

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to: Dott. Silvano Longo

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO- FINANZIARIO
F.to: Rag. Annalisa Scroccaro

12 settembre 2013