

Comune di ORVIETO - PEG Piano Esecutivo di Gestione - Riequilibrio ottobre 2009 (valori in €)

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Fonte: PEG 2009 approvato con deliberazione di Giunta n. 4 del 20.1.2009 ed aggiornato con dati relativi al consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Preventivo 2009	Differenza D - C	riequilibrio ott. 2009	Differenza F - D	Differenza F - D %	dirigente
<b>Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo</b>								
Servizi per Consiglio Comunale (pag. 47)	7.000	5.000	5.000	0	10.000	5.000	100	pollini
Spese di rappresentanza (pag. 48)	20.524	13.500	6.000	-7.500	22.000	16.000	267	pollini
Diritti di segreteria (pag. 49)	12.070	28.000	10.000	-18.000	25.000	15.000	150	rosati
Spese gestione automezzi (pag. 50)	206.990	255.000	160.000	-95.000	424.773	264.773	165	mazzi
Appalto pulizie uffici comunali (pag. 50)	57.000	77.000	56.000	-21.000	56.856	856	2	rosati
Spese per liti arbitraggi risarcimenti (pag. 50)	78.182	40.000	30.000	-10.000	300.000	270.000	900	rosati
Quota associativa Comunità Montana (pag. 51)	32.090	32.090	0	-32.090	32.090	32.090	#DIV/0!	rosati
Quota diritti segreteria per fondo speciale (pag. 51)	3.777	5.000	2.500	-2.500	5.500	3.000	120	rosati
Interessi passivi prestiti obbligazionari (pag. 51)	1.431.748	1.646.208	1.533.343	-112.865	844.643	-688.700	-45	rosati
Lavoro straordinario per eventi imprevedibili (pag. 52)	7.000	7.000	10.000	3.000	20.000	10.000	100	rosati
Oneri riflessi personale (pag. 52)	283.051	160.697	246.637	85.940	346.637	100.000	41	rosati
Compensi progetto IRAP (pag. 53)	0	0	0	0	10.600	10.600	#DIV/0!	rosati
ex Lavori socialmente utili (pag. 53)	360.000	350.000	350.000	0	464.000	114.000	33	rosati
Spese per giornali e pubblicazioni (pag. 54)	11.300	13.300	4.000	-9.300	4.470	470	12	rosati
Spese per cancelleria e stampati (pag. 54)	18.632	10.000	5.000	-5.000	12.240	7.240	145	rosati
Materiali per pulizia (pag. 54)	1.000	1.000	1.000	0	1.500	500	50	rosati
Spese per esercizio fotocopiatrici (pag. 54)	39.999	46.000	35.000	-11.000	40.000	5.000	14	rosati
Spese postali (pag. 54)	74.632	79.000	80.000	1.000	105.000	25.000	31	rosati
Assicurazioni automezzi (pag. 54)	33.998	30.020	30.000	-20	35.000	5.000	17	rosati
Gare di appalto (pag. 54)	9.960	17.536	5.500	-12.036	11.500	6.000	109	rosati
Prestazioni professionali esterne (pag. 55)	9.000	17.000	0	-17.000	13.620	13.620	#DIV/0!	rosati
Tassa proprietà bolli (pag. 55)	15.304	13.000	13.000	0	14.000	1.000	8	rosati
Dotazione e formazione personale uff. tributi (pag. 56)	9.649	16.500	0	-16.500	28.000	28.000	#DIV/0!	rosati
Spese per affissioni manifesti (pag. 56)	58.915	42.696	0	-42.696	9.540	9.540	#DIV/0!	rosati
Compensi concessionari riscossione tributi (pag. 56)	70.000	40.000	30.000	-10.000	80.000	50.000	167	rosati
Sgravi e rimborsi (pag. 56)	0	2.000	10.000	8.000	22.000	12.000	120	rosati
Manutenzione ordinaria vari settori (pag. 57)	0	56.500	0	-56.500	359.000	359.000	#DIV/0!	mazzi
Energia elettrica (pag. 57)	202.000	200.000	200.000	0	250.000	50.000	25	rosati
Spese per riscaldamento - Uffici Comunali (pag. 57)	312.000	290.000	210.000	-80.000	570.500	360.500	172	mazzi
Progetto Vigna Grande (pag. 57)	0	50.000	30.000	-20.000	45.000	15.000	50	pollini
Censi, canoni, livelli (pag. 57)	9.459	18.000	10.000	-8.000	50.730	40.730	407	mazzi
Imposte e tasse su patrimonio (pag. 58)	9.993	8.000	8.000	0	33.000	25.000	313	rosati

Comune di ORVIETO - PEG Piano Esecutivo di Gestione - Riequilibrio ottobre 2009 (valori in €)

Fonte: PEG 2009 approvato con deliberazione di Giunta n. 4 del 20.1.2009 ed aggiornato con dati relativi al consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Preventivo 2009	Differenza D - C	riequilibrio ott. 2009	Differenza F - D	Differenza F - D %	dirigente
Franchige su assicurazioni (pag. 58)	5.838	6.000	13.000	7.000	38.500	25.500	196	rosati
Corrispettivi prestazioni tecniche (pag. 59)	121.133	99.000	61.000	-38.000	128.392	67.392	110	mazzi
Fondo di riserva (pag. 62)	0	18.139	121.956	103.817	190.679	68.723	56	rosati
Funzionamento centro elettronico (pag. 62)	105.898	96.500	87.200	-9.300	95.200	8.000	9	rosati
Funzionamento URP (pag. 63)	1.693	1.700	1.000	-700	3.500	2.500	250	rosati
Interessi passivi su contratti derivati (pag. 63)	0	156.000	156.000	0	664.000	508.000	326	rosati
Interessi passivi da flussi swap-contratti mirror (pag. 63)	0	177.000	177.000	0	510.000	333.000	188	rosati
Spese telefoniche tribunale (pag. 64)	24.600	22.000	22.000	0	72.000	50.000	227	rosati
Pulizia locali biblioteca (pag. 71)	3.000	3.000	18.000	15.000	26.000	8.000	44	rosati
Fitto ex ospedale per centro studi (pag. 72)	307.888	1.591.848	67.000	-1.524.848	437.000	370.000	552	pollini
Spese Commissione Vigilanza pubblici spettacoli	0	0	0	0	920	920	#DIV/0!	mazzi
TOTALE FUNZIONE 1 (pag. 64)						0		
<b>Funzione 2 - Giustizia</b>								
Spere per riscaldamento - Uffici Giustizia (pag. 64)	20.000	15.000	10.000	-5.000	30.000	20.000	200	mazzi
TOTALE FUNZIONE 2 (pag. 65)								
<b>Funzione 3 - Polizia locale</b>								
Vestiaro e dotazione personale P.U. (pag. 66)	7.000	8.000	0	-8.000	5.000	5.000	#DIV/0!	vinciotti
Materiali vari (pag. 66)	24.000	21.500	5.000	-16.500	10.000	5.000	100	vinciotti
Sistema mobilità e trasporti (pag. 80)	386.468	490.000	400.000	-90.000	555.000	155.000	39	vinciotti
TOTALE FUNZIONE 3 (pag. 67)								
<b>Funzione 4 - Istruzione pubblica</b>								
Materiali vari (trasporti scolastici, libri... (pag. 69)	82.000	50.000	94.000	44.000	148.500	54.500	58	carpinelli
Diritto allo studio - fondi regionali (pag. 69)	38.289	75.000	81.940	6.940	89.940	8.000	10	carpinelli
Canoni di appalto per mense scolastiche (pag. 70)	590.000	640.000	648.000	8.000	912.000	264.000	41	carpinelli
TOTALE FUNZIONE 4 (pag. 71)								
<b>Funzione 5 - Cultura e Beni Culturali</b>								
Dotazione libraria biblioteca (pag. 71)	17.498	15.000	0	-15.000	125.000	125.000	#DIV/0!	carpinelli
Materiale bibliografico (pag. 71)	48.950	38.000	0	-38.000	93.000	93.000	#DIV/0!	carpinelli
Gestione Pozzo San Patrizio (pag. 71)	97.995	75.000	77.040	2.040	123.393	46.353	60	carpinelli
Quota annuale Centro Studi Città di Orvieto (pag. 72)	160.000	160.000	80.000	-80.000	160.000	80.000	100	carpinelli

Comune di ORVIETO - PEG Piano Esecutivo di Gestione - Riequilibrio ottobre 2009 (valori in €)

Fonte: PEG 2009 approvato con deliberazione di Giunta n. 4 del 20.1.2009 ed aggiornato con dati relativi al consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Preventivo 2009	Differenza D - C	riequilibrio ott. 2009	Differenza F - D	Differenza F - D %	dirigente
Spese diverse per attività culturali artistiche (pag. 73)	20.893	10.893	1.901	-8.992	10.277	8.376	441	carpinelli
Spese per Laboratorio Teatro (pag. 73)	24.273	24.273	25.219	946	27.719	2.500	10	carpinelli
Manifestazioni culturali varie (pag. 73)	59.443	78.500	0	-78.500	46.173	46.173	#DIV/0!	carpinelli
Spese per banda musicale (pag. 73)	5.000	5.000	1.500	-3.500	7.500	6.000	400	carpinelli
Contributo al Centro Rodari (pag. 74)	10.330	5.000	0	-5.000	15.000	15.000	#DIV/0!	carpinelli
Quota associativa Associazione TeMa (pag. 74)	60.000	60.000	0	-60.000	60.000	60.000	#DIV/0!	carpinelli
Contributo stagione teatrale (pag. 74)	165.788	306.000	307.934	1.934	319.868	11.934	4	carpinelli
TOTALE FUNZIONE 5 (pag. 74)								
<b>Funzione 6 - Settore sportivo e ricreativo</b>								
Interventi di promozione sportiva	31.500	38.000	0	-38.000	8.000	8.000	#DIV/0!	carpinelli
Gestione impianti sportivi	55.000	60.000	31.467	-28.533	60.326	28.859	92	carpinelli
TOTALE FUNZIONE 6 (pag. 76)								
<b>Funzione 7 - Turismo</b>								
Palazzo del Gusto (pag. 77)	60.000	60.000	31.200	-28.800	61.200	30.000	96	rosati
Contributo Umbria Jazz Winter (pag. 77)	603.997	468.000	620.000	152.000	760.597	140.597	23	rosati
Quote associative varie (pag. 77)	9.728	10.000	0	-10.000	5.000	5.000	#DIV/0!	rosati
Spese gestione servizio turistico (pag. 78)	10.000	7.000	7.000	0	41.800	34.800	497	rosati
Cofinanziamento STL (pag. 78)	0	0	0	0	10.000	10.000	#DIV/0!	rosati
TOTALE FUNZIONE 7 (pag. 78)								
<b>Funzione 8 - Viabilità e trasporti</b>								
Energia elettrica (pag. 79)	470.000	450.000	409.000	-41.000	609.000	200.000	49	rosati
Interessi passivi CRO - complanare (pag. 79)	0	0	87.154	87.154	154	-87.000	-100	rosati
Spese per la sicurezza stradale (pag. 80)	0	20.000	10.000	-10.000	45.000	35.000	350	vinciotti
TOTALE FUNZIONE 8 (pag. 81)								
<b>Funzione 9 - Gestione del Territorio e dell'Ambiente</b>								
Spese consumo acqua (pag. 84)	40.000	35.000	25.000	-10.000	185.815	160.815	643	mazzi
Vestiaro personale N.U. (pag. 86)	1.000	7.000	0	-7.000	1.000	1.000	#DIV/0!	rosati
Smaltimento RUP e beni durevoli (pag. 88)	54.978	62.000	37.200	-24.800	38.077	877	2	mazzi
Raccolta RSU e raccolta differenziata/appalto (pag. 86)	1.200.000	1.597.000	1.200.000	-397.000	1.297.895	97.895	8	mazzi
Conferimento rifiuti in discarica (pag. 86)	653.000	653.000	798.000	145.000	1.758.000	960.000	120	mazzi
Mantenimento cani randagi L.R. 281/91 (pag. 88)	75.000	77.000	72.000	-5.000	86.000	14.000	19	mazzi

**Comune di ORVIETO - PEG Piano Esecutivo di Gestione - Riequilibrio ottobre 2009 (valori in €)**

<b>Fonte: PEG 2009 approvato con deliberazione di Giunta n. 4 del 20.1.2009 ed aggiornato con dati relativi al consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2007</b>	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2009</b>	<b>Differenza D - C</b>	<b>riequilibrio ott. 2009</b>	<b>Differenza F - D</b>	<b>Differenza F - D %</b>	<b>dirigente</b>
TOTALE FUNZIONE 9 (pag. 89)								
<b>Funzione 10 - Settore Sociale</b>								
Generi alimentari e materiali vari per nidi (pag. 89)	30.600	32.700	25.000	-7.700	28.000	3.000	12	carpinelli
Appalto gestione asilo nido ed area bambini (pag. 89)	466.096	466.097	444.000	-22.097	499.013	55.013	12	carpinelli
Gestione sezione primavera asili nido (pag. 89)	12.500	10.000	23.300	13.300	40.387	17.087	73	carpinelli
Attività assistenziali varie (pag. 90)	209.391	140.401	71.928	-68.473	156.078	84.150	117	carpinelli
Servizi sociali delegati alla ASL (pag. 91)	323.960	313.960	113.960	-200.000	336.607	222.647	195	carpinelli
Interventi L. 285/97 centri giovanili, aree bambini (p. 91)	150.000	140.000	108.000	-32.000	156.139	48.139	45	carpinelli
Spese gestione gabinetti pubblici (pag. 91)	30.000	44.000	30.000	-14.000	68.800	38.800	129	mazzi
Manutenzione ordinaria cimiteri (pag. 93)	60.000	60.000	70.000	10.000	159.500	89.500	128	mazzi
TOTALE FUNZIONE 10 (pag. 93)						0		
						0		
<b>Funzione 11 - Sviluppo Economico</b>						0		
Interventi per lo sviluppo economico (pag. 94)	14.460	8.000	3.000	-5.000	9.000	6.000	200	rosati
Quota associativa Consorzio Crescendo (pag. 95)	20.900	20.909	0	-20.909	20.909	20.909	#DIV/0!	rosati
Adesione Fondazione UJ	0	0	0	0	30.000	30.000	#DIV/0!	rosati
TOTALE FUNZIONE 11 (pag. 95)								
<b>Funzione 12 - Servizi produttivi</b>								
TOTALE FUNZIONE 12 (pag. 96)								
<b>TOTALE MANOVRA SU PARTE USCITE (esclusa Cofathec)</b>						<b>5.869.178</b>		
TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI (pag. 96)	23.501.471	25.572.652	21.348.325	-4.224.327	28.160.763	6.812.438	32	
importo del rendiconto 2008 approvato dal C.C. il 26.5.09		24.985.610		-3.637.285				

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

La tabella riporta le variazioni proposte dai dirigenti per il riequilibrio della parte SPESA del bilancio che, in base alla legge ed ai regolamenti, dovrebbe essere effettuato al massimo entro il 30 settembre di ogni anno e che il C.C. di Orvieto discuterà nella seduta convocata per l'8 ottobre 2009.

Si limita pertanto ad esaminare solo le voci oggetto di variazione e non tutte le voci del bilancio, confrontando i dati dei consuntivi 2007, 2008, del preventivo iniziale 2009 (approvato a dicembre 2008) e del riequilibrio 2009, con ulteriori indicazioni sui discostamenti in valore assoluto e % (non sono stati calcolati i valori % nel caso di divisori = 0).

**Comune di ORVIETO - PEG Piano Esecutivo di Gestione - Riequilibrio ottobre 2009 (valori in €)**

<b>Fonte: PEG 2009 approvato con deliberazione di Giunta n. 4 del 20.1.2009 ed aggiornato con dati relativi al consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2007</b>	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2009</b>	<b>Differenza D - C</b>	<b>riequilibrio ott. 2009</b>	<b>Differenza F - D</b>	<b>Differenza F - D %</b>	<b>dirigente</b>
--	------------------------	------------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------------	-------------------------	---------------------------	------------------

Nella parte terminale della tabella sono riportati i totali desunti dal PEG 2009 approvato in gennaio (i dati del 2008 erano a quell'epoca riferiti all'assestamento di novembre 2008), mentre alla riga successiva sono indicati l'importo del consuntivo 2008 e la nuova differenza tra previsionale 2009 ( 21.348.325 ) e consuntivo 2008 ( 24.985.610 ), pari ad € 3.637.285, che costituisce pertanto il discostamento definitivo tra il previsionale 2009 ed il consuntivo 2008.

Il sensibile discostamento tra 2009 e 2008 è stato motivo di vibranti richieste nel dicembre 2008 da parte di numerosi consiglieri comunali di minoranza per avere delucidazioni sui tagli effettuati, senza però che il Sindaco Mocio si sia degnato di fornirle, rifugiandosi dietro la frase "I servizi essenziali sono garantiti". Per contro vari Consiglieri hanno accusato l'Amministrazione Comunale di aver presentato un bilancio di previsione 2009 FALSO, in quanto in grado di garantire il funzionamento della macchina comunale per un solo semestre, violando così i principi di veridicità previsti dalle norme giuscontabili.

Il bilancio deve infatti rappresentare tutte le voci in ENTRATA e tutte le voci di SPESA dell'anno di riferimento, come peraltro più volte richiamato dalla stessa Corte dei Conti nell'esame dei vari bilanci del Comune di Orvieto.

Il bilancio di previsione 2009 in effetti riporta con correttezza le voci di ENTRATA, ma dovendo poi garantire il pareggio ha subito ingiustificabili ed illegittimi tagli su numerose voci, che poi ora la manovra di riequilibrio dovrà ripristinare.

Le norme sui bilanci pubblici vietano di finanziare la spesa corrente con l'alienazione di patrimonio, fatta salva la manovra di riequilibrio di settembre; l'aver sottodimensionato surrettiziamente la parte SPESA in sede di bilancio di previsione, oltre alla mancanza di veridicità, denota quindi un profilo di illegittimità che è ancor più grave in quanto reiterato dal Comune di Orvieto, nonostante le proteste dei Consiglieri Comunali ed i richiami della Corte dei Conti.

La colonna E riporta la differenza tra previsionale 2009 (colonna D) e consuntivo 2008 (colonna C), mentre la colonna G riporta la differenza tra importo necessario al riequilibrio (colonna F) e dati previsionali 2009 (colonna D), evidenziando la aleatorietà dei tagli operati in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2009.

I dati evidenziati in giallo però, rilevano un altro elemento di preoccupazione, determinato dall'eccessivo scostamento dei dati del riequilibrio da quelli dei consuntivi 2008 e 2007: in questo caso andrebbe chiarito se si tratti di "spese pregresse" emerse solo ora, oppure di nuove spese decise dalla nuova amministrazione; si tratta in entrambi i casi di questioni rilevanti, in quanto nel primo potremmo trovarci di fronte a debiti fuori bilancio da regolarizzare previa deliberazione del consiglio comunale per il loro riconoscimento, mentre nel secondo caratterizzerebbe negativamente l'operato della nuova Amministrazione per nuove attività di spesa, nonostante la grave crisi del bilancio.

L'attento esame dei valori suddetti dovrebbe inoltre contribuire in modo definitivo a comprendere la dinamica della SPESA CORRENTE del bilancio comunale, alla vigilia della predisposizione del bilancio di previsione 2010.

Dovremo cioè capire se la spesa per la gestione automezzi dovrà attestarsi sui 430.000 € del riequilibrio, invece che sui 206.000 del 2007 o 255.000 del 2008, dovremo cioè capire se la spesa per il riscaldamento dovrà attestarsi sui 570.000 € del riequilibrio, invece che sui 290.000 del 2008 e 312.000 del 2007, dovremo cioè capire se la spesa per l'energia elettrica dovrà attestarsi sui 570.000 € del riequilibrio, invece che sui 290.000 del 2008 e 312.000 del 2007, dovremo cioè capire se la spesa per l'energia elettrica dovrà attestarsi sui 609.000 € del riequilibrio, invece che sui 450.000 del 2008 e 470.000 del 2007, dovremo cioè capire se la spesa per il consumo di acqua dovrà attestarsi sui 186.000 € del riequilibrio, invece che sui 35.000 del 2008 e 40.000 del 2007, dovremo cioè capire se la spesa per l'appalto delle mense dovrà attestarsi sui 912.000 € del riequilibrio, invece che sui 640.000 del 2008 e 590.000 del 2007, dovremo cioè capire se la spesa per lo smaltimento dei rifiuti dovrà attestarsi sui 1.758.000 € del riequilibrio, invece che sui 653.000 del 2008 e 653.000 del 2007...

...ma sulla questione dei rifiuti andrebbe capito meglio il motivo per cui dal 2007, dopo la firma della nuova convenzione tra ATO rifiuti e ACEA, avremmo iscritto solo la parte ENTRATA (cioè quella che ci faceva subito comodo) e non pure la parte SPESA, che invece abbiamo traslato ad anni successivi.

Un ulteriore elemento di preoccupazione è costituito dalle spese differite, cioè riferite a beni e servizi per i quali le relative fatture verrebbero emesse, come taluni fornitori avrebbero fatto intendere, solo in anni successivi: si tratta di un fenomeno verosimile ed a quanto ammonterebbe e potrebbe avere ulteriori riflessi su bilanci futuri o si tratta di un fenomeno assorbito interamente nella manovra di riequilibrio 2009?

**Comune di ORVIETO - PEG Piano Esecutivo di Gestione - Riequilibrio ottobre 2009 (valori in €)**

<b>Fonte: PEG 2009 approvato con deliberazione di Giunta n. 4 del 20.1.2009 ed aggiornato con dati relativi al consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2007</b>	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2009</b>	<b>Differenza D - C</b>	<b>riequilibrio ott. 2009</b>	<b>Differenza F - D</b>	<b>Differenza F - D %</b>	<b>dirigente</b>
--	------------------------	------------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------------	-------------------------	---------------------------	------------------

Il quinquennio "Mocio" ha fatto registrare alienazioni per circa 11.000.000,00 di €, con un costo medio annuo di 2,2 milioni di €; se vi aggiungessimo i dati relativi alla manovra di riequilibrio 2009 pari a circa 6 milioni di € (al netto della vicenda COFATHEC), avremmo un totale di alienazioni pari a circa 17 milioni di € in 6 anni pari a circa 2,8 milioni di €/anno, che dovrebbe così corrispondere al maggiore fabbisogno per mantenere in equilibrio il bilancio, sempreché non si possano effettuare decisi tagli a centri di spesa non sostenibili. In prospettiva la vicenda SWAP determinerà ulteriori problemi per il bilancio comunale (si manterranno elevati i flussi negativi, mentre saranno presto destinati a cessare quelli positivi), mentre non mancheranno ulteriori spese significative (vedi collaudo della funicolare per circa 1,5 milioni di €). Da ciò potremmo concludere che il reale fabbisogno del Comune di Orvieto necessita di almeno 3 milioni di €/anno, che sono esattamente il doppio di quanto evidenziato dallo stesso Mocio in occasione della manovra di riequilibrio del 2008.

*Elaborazioni e considerazioni a cura di ALTRA CITTA', ottobre 2009*