

C O M U N E D I B I B B I E N A

(Provincia di Arezzo)

DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

N. 54

DEL 07/03/2006

O G G E T T O:

BILANCIO DI PREVISIONE 2006 - RELAZIONE PREVISIONALE E
PROGRAMMATICA 2006/2008 BILANCIO PLURIENNALE 2006/2008:
APPROVAZIONE

Oggi, 07/03/2006 alle ore 11,30 ed in prosieguo nella sala delle adunanze della sede comunale, si e' riunita la Giunta Comunale.

Presiede la seduta il sig. FERRI Ferruccio, nella sua qualità di Sindaco.

Fatto l'appello nominale risultano presenti ed assenti:

FERRI	Ferruccio	P	
PIANTINI	Giuseppe	P	
POLVERINI	Silvano	P	
LARGHI	Alberto	P	
ACCIAI	Gian Maria	P	
GIOVANNINI	Alessandro		A

presenti	assenti
5	1

Assiste la dott.ssa Silvia PETRUCCI, nella sua qualità di Segretario comunale incaricato della redazione del verbale.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

ESECUZIONE IMMEDIATA **SI**

ALLEGATI **SI A PARTE**

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 174 del D.Lgs. n. 267/2000 che dispone l'obbligo per l'organo esecutivo di predisporre lo schema di bilancio annuale di previsione, la relazione previsionale e programmatica e lo schema di bilancio pluriennale;

DATO ATTO che il comma 115 dell' art. 1 della Legge n.266 del 23/12/2005 ha prorogato al 31/03/2006 il termine per approvare il bilancio di previsione 2006;

RICHIAMATI gli artt. 170 (relazione previsionale e programmatica), 171 (bilancio pluriennale) 172 (relativamente agli allegati al bilancio) e 174 (relativamente al bilancio di previsione) del D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che il bilancio di previsione annuale, la relazione previsionale e programmatica, il bilancio pluriennale, nonché tutti gli allegati vengono redatti conformemente alle prescrizioni normative di cui al D.Lgs. n. 267 suddetto;

VISTI gli schemi del bilancio di previsione 2006, della relazione revisionale e programmatica 2006-2008 e del bilancio pluriennale 2006-2008 predisposti dal servizio finanziario sulla base delle proposte di stanziamento formulate dai responsabili dei servizi e sulla base delle scelte programmatiche definitive effettuate dalla Giunta Comunale;

PRESO ATTO che in questa stessa seduta sono state adottate le seguenti deliberazioni relative all'approvazione per il corrente anno 2006 di tutte le aliquote e tariffe dei tributi e dei servizi comunali a pagamento erogati alla cittadinanza:

G.C. 39 del 28/02/2006: servizi pubblici a domanda individuale

G.C. 47 del 07/03/2006: addizionale comunale irpef

G.C. 48 del 07/03/2006: tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

G.C. 49 del 07/03/2006: imposta comunale sugli immobili

G.C. 50 del 07/03/2006: imposta di pubblicità e diritti pubbliche affissioni

G.C. 51 del 07/03/2006: canone occupazione spazi ed aree pubbliche

G.C. 52 del 07/03/2006: tariffe su servizi vari comunali;

PRESO ATTO inoltre che con deliberazione di G.C. n. 53 in data odierna è stato approvato il programma triennale 2006/2008 del fabbisogno del personale;

ACCERTATO che sulla proposta deliberativa sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 pareri allegati;

CON VOTAZIONE UNANIME FAVOREVOLE ESPRESSA IN FORMA PALESE

DELIBERA

- 1) di approvare lo schema di bilancio annuale di previsione 2006, la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2006/2008 ed il bilancio pluriennale 2006/2008;
- 2) di dare atto che la presente deliberazione e gli atti ad essa collegati vengono depositati nella Ragioneria comunale provvedendo l'ufficio medesimo ad effettuare le dovute comunicazioni all'Organo di Revisione ed a tutti i Consiglieri dell'avvenuto deposito ai sensi degli art.11 e 12 del Regolamento comunale di contabilità;
- 3) di dichiarare la presente deliberazione, con successiva e unanime votazione, immediatamente eseguibile data l'urgenza, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267 del 18/08/2000, disponendo altresì ai Capogruppo consiliari di Maggioranza lista "DS" - "SDI" e "PDCI", nonché ai Capigruppo consiliari di Minoranza trasmissione di copia della presente, e agli altri Capigruppo di Maggioranza trasmissione in elenco della presente ai sensi dell'art.125 dello stesso D.L.gs/2000



COMUNE di BIBBIENA

(Provincia di Arezzo)

OGGETTO DELLA DELIBERAZIONE

esame ed approvazione bilancio di previsione per l'esercizio 2006, relazione previsionale e programmatica e bilancio pluriennale per il triennio 2006/2008

Parere di regolarità tecnica e contabile (art.49 del D.Lgs.267/2000)

Questo servizio finanziario ha verificato innanzitutto il rispetto dei principi del bilancio stabiliti dall'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e soprattutto ha verificato la veridicità e l'attendibilità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di uscita.

BILANCIO DI PREVISIONE 2006

ANALISI ENTRATE

Si analizzano qui di seguito i casi più delicati circa la verifica dell'attendibilità e veridicità delle previsioni di entrata.

Recuperi evasione ICI (Imposta comunale immobili)

La previsione di un incasso di 50.000 euro è in linea con l'andamento degli introiti da attività di recupero evasioni ICI risultante per il 2005; anche considerando le nuove potenzialità di accertamento connesse al S.I.T. (sistema informatico territoriale) sul quale il Comune sta investendo considerevolmente.

Sanzioni amministrative codice della strada

La previsione di incasso pari a 230.000 euro è attendibile se la si rapporta ai circa 247.000 introitati per il 2005.

Oneri urbanizzazione

La previsione di incasso di 500.000 euro comunicata del responsabile servizio urbanistica appare sicuramente attendibile se confrontata con gli incassi verificatesi negli ultimi anni :

anno 2002 = €. 993.000

anno 2003 = €. 768.000

anno 2004 = €. 790.863

anno 2005 = €. 798.000

anno 2006 = €. 500.000

addizionale comunale Irpef:

è stata riconfermata tra le entrate tributarie l'addizionale comunale Irpef (aliquota dello 0,1 per cento) con gettito presunto in circa 130.000 euro.

La quantificazione del gettito in 130.000 euro deriva dal seguente calcolo:

imponibile Irpef anno 2001 dei cittadini e imprese residenti nel Comune di Bibbiena comunicata dal Ministero delle Finanze = €. 125.661.000,00

aliquota 0,1 per cento applicata = €. 125.661,00

gettito presunto per l'anno 2006, identico a quello previsto per il 2005, ammonta a €. 130.000 considerando il probabile aumento dell'imponibile Irpef 2005 rispetto al 2001..

Utile Coingas

Si prevede un utile di €. 160.000 rispetto ai 250.000 uro circa dell'anno precedente. L'elevato utile del 2004 (distribuito nel 2005) di circa €. 250.000 dipendeva dall'incasso di rilevanti conguagli positivi per adeguamento tariffario applicato agli anni pregressi. L'utile 2005 (che sarà distribuito nel 2006) risulterà pertanto abbastanza inferiore anche se nel 2005 vi è stata una cessione di azioni da Coingas a ETA 3 che dovrebbe consentire un utile che si quantifica, per la nostra quota parte, in €. 160.000, come indicato del servizio finanziario di Coingas.

ANALISI SPESE

Spese per il personale

la spesa complessiva per il 2006 è prevista in €. 2.612.484 (nel 2005 la spesa impegnata è stata pari a €.2.586.184) e rappresenta il 35% circa delle spese correnti del bilancio 2006.

Occorre rilevare che risulta solo un piccolo aumento rispetto al 2005 perché, nonostante l'aumento di spesa per rinnovo contrattuale, tale aumento è stato quasi integralmente compensato da minori spese a seguito di pensionamenti (nel corso del 2006 sono previsti 4 pensionamenti)

Spese a carattere generale

(utenze varie – assicurazioni – carburanti - forniture beni e servizi per manutenzioni ordinarie): sono stati mantenuti in linea di massima gli stessi stanziamenti degli anni precedenti.

Spese specifiche di ciascun assessorato:

tranne che per il settore del sociale per tutti gli altri settori sono stati effettuati dei tagli rispetto alle disponibilità assegnate nel 2005 e ciò per poter rispettare i vincoli previsti dal nuovo Patto di Stabilità per l'anno 2006 e seguenti (relativamente ai vincoli imposti dal Patto di Stabilità si rimanda allo specifico paragrafo sotto riportato).

Le **spese in conto capitale** sono state inserite sulla base dei programmi dell'amministrazione tenendo conto :

- dei limiti di spesa previsti dal Patto di Stabilità
- dei previsti introiti da rilascio concessioni edilizie,
- dei previsti finanziamenti da terzi (privati ed enti pubblici vari)

BILANCIO PLURIENNALE 2007 - 2008

Predisporre il bilancio degli anni 2007 e 2008 è una operazione alquanto incerta considerato che la stessa situazione dell'anno di competenza subisce spesso notevoli variazioni rispetto alla previsione iniziale.

Parte corrente del bilancio pluriennale

La previsione di spesa corrente risulta in linea con quella dell'esercizio di competenza 2006 con i soli aggiornamenti necessari per rientrare nei limiti imposto dal patto di stabilità e quelli derivanti dalle maggiori spese per ammortamento dei mutui (maggiori spese di circa €. 66.000 a fronte di mutui passivi previsti di contrarre per circa €. 895.000); tali nuove spese di ammortamento mutui saranno compensate dalla minore spesa di personale (per pensionamenti sicuri che avverranno nel 2006 e probabili pensionamenti 2007 e 2008) e dalle maggiori entrate che probabilmente si verificheranno per ICI (sia per nuove costruzioni che per potenziamento dell'attività di accertamento evasioni tributarie).

Per quanto riguarda le entrate sono stati previsti aumenti da entrata ICI (sia per la gestione a regime che per quella collegata agli accertamenti) a seguito dell'incremento dell'attività di controllo collegata alle nuove potenzialità offerte dal S.I.T.

Parte investimenti del bilancio pluriennale

Sono state previste le opere indicate dall'amministrazione così come dettagliatamente illustrate i nella relazione previsionale e programmatica (Sezione 3) e come risulteranno nel piano triennale delle opere.

Tali investimenti saranno finanziati da mutui e da oneri di urbanizzazione, nei limiti degli effettivi mutui contratti e degli effettivi introiti che di realizzeranno per oneri di urbanizzazione.

VINCOLI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA 2006 (Legge 266 del 23/12/2005)

1) riduzione spese di personale (art.1, comma 198)

La norma dispone l'obbligo di riduzione della spesa per il personale di almeno l' 1% rispetto alla spesa sostenuta allo stesso titolo nell'anno 2004 , al netto delle maggiori spese per rinnovi contrattuali.

Al riguardo si allega un tabulato predisposto dall'ufficio personale che dimostra come nel triennio si realizzi detta riduzione della spesa di personale.

2) Patto di stabilità (art.1, commi da 138 a 150)

In estrema sintesi la norma incide esclusivamente sul versante delle spese degli enti locali imponendo pressanti vincoli alle spese:

vincoli spese correnti

anno 2006 : nel 2006 non si possono effettuare spese in misura superiore alla spesa del 2004 ridotta del 6,5%, escluso alcune spese elencate nella norma tra cui le spese di personale, le spese per il sociale, le spese per trasferimenti alle pubbliche amministrazioni e le spese per interessi passivi.

anno 2007 : la spesa massima sostenibile nel 2007 è pari alla spesa massima sostenibile nel 2006 ridotta dello 0,3 %

anno 2008 : la spesa massima sostenibile nel 2008 è pari alla spesa massima sostenibile nel 2006 aumentata dell' 1,9%

vincoli spese investimenti

anno 2006 : la spesa massima sostenibile nel 2006 è pari alla spesa del 2004 aumentata dell' 8,1%

anno 2007: la spesa massima sostenibile nel 2007 è pari alla spesa massima sostenibile nel 2006 aumentata del 4%

anno 2008 : la spesa massima sostenibile nel 2008 è pari alla spesa massima sostenibile nel 2006 aumentata del 4%

Si allega il tabulato predisposto da questo servizio a dimostrazione del rispetto, in via previsionale, dei vincoli imposti dal patto, evidenziando tuttavia che il rispetto dei vincoli dovrà essere dimostrato solo sui dati consuntivi dell'esercizio 2006.

CONCLUSIONI

Questo servizio finanziario ha verificato la veridicità e l'attendibilità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di uscita.

Sarà tenuto costantemente sotto controllo, nel corso dell'esercizio, il mantenimento degli equilibri di bilancio verificando periodicamente lo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa; in caso si verificassero situazioni particolari, non compensabili da maggiori entrate o da minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, sarà attivata immediatamente la procedura del riequilibrio come previsto dall'art.153, comma 6, del D.Lgs.267/2000.

Al riguardo si sottolinea che, a titolo prudenziale, tra le entrate del bilancio di previsione 2006 non sono state allocate le entrate per contributo statale a copertura parziale del rinnovo del contratto di lavoro dei dipendenti, contributo espressamente previsto dall'art. 1, comma 178 della Legge Finanziaria 2006).

Occorre infine ricordare, in ordine al mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio, della questione relativa alla messa in liquidazione coatta amministrativa della Cooperativa Tessile del Casentino, società verso la quale il Comune risulta creditore di somme regolarmente iscritte a bilancio (crediti per ICI e credito da convenzione per costruzione depuratore in Soci).

Ad oggi la situazione risulta la seguente:

- credito da convenzione costruzione depuratore: il credito risultante di €. 339.385,88 è stato parzialmente compensato dal commissario liquidatore con il debito che il Comune ha verso la stessa società di €. 309.874,20 quale rimborso del finanziamento concesso per la costruzione del depuratore; la quota residua del nostro credito, pari a €. 29.511,68 è stata ammessa al passivo della procedura quale credito privilegiato.

- credito da accertamento ICI anno 2004 di €. 61.742,22 e anno 2005 di €. 34.974,11 : per tali crediti è stata attivata la procedura di opposizione al passivo in quanto il commissario liquidatore non ha inserito nello stato passivo tale debito.

A livello economico-finanziario tali crediti, regolarmente iscritti in bilancio, trovano completa "copertura" nel "fondo svalutazione crediti" appositamente istituito sia per l'anno 2005 (anno in cui è stato emesso l'avviso di liquidazione del mancato pagamento Ici del 2004) che per il corrente anno 2006 (anno in cui è stato emesso l'avviso di liquidazione del mancato pagamento Ici del 1° semestre 2005) così da garantire gli equilibri finanziari del bilancio nel caso di mancata riscossione totale o parziale di tali somme.

Per quanto riguarda l'immobile di proprietà della Coop.tessile posto in Soci che, in esecuzione alla convenzione del 28/08/1990 – Repertorio n. 5358 doveva essere trasferito al Comune, si ricorda che l'Ente ha fatto ricorso alla Società per l'esecuzione dell' obbligo derivante dalla convenzione; si fa tuttavia presente che tale operazione non incide sugli equilibri finanziari del bilancio dal momento che non è stata "accertata contabilmente" alcuna cifra tra le entrate del bilancio.

La stessa massima attenzione sarà rivolta anche al controllo del rispetto dei saldi programmatici di competenza e di cassa previsti per il **Patto di Stabilità**.

Sulla base delle considerazioni sopra esposte il **parere di regolarità tecnica e contabile** sulla proposta di delibera di cui all'oggetto rilasciato ai sensi dell'art. 49 primo comma, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, è **favorevole**.

Bibbiena 06/03/2006

Il responsabile servizi finanziari
(dr.Marco Bergamaschi)



OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2006 - RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2006/2008 BILANCIO PLURIENNALE 2006/2008: APPROVAZIONE

Letto e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F. FERRI

IL SEGRETARIO
S. PETRUCCI

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione e' stata affissa all'Albo Pretorio il 13 MAR. 2006
e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124, comma 1, del D. Lgs.
18/08/2000, n. 267.

N. 434 Reg. di Pubblicazione

Bibbiena, li' 13 MAR. 2006

IL MESSO
L. Boschi

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione e' stata affissa all'Albo Pretorio dal 13 MAR. 2006
al 28 MAR. 2006 e contro di essa non sono state presentate opposizioni.

Li' 29 MAR. 2006

N. 434 Reg. Pubbl.

IL MESSO

IL RESPONSABILE DELLA SEGRETERIA

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione e' divenuta esecutiva, ai sensi dello:

- Art. 134, comma 3, D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 il 24 MAR. 2006
(dopo il decimo giorno di pubblicazione)

Li' _____

IL RESPONSABILE DELLA SEGRETERIA