

ORIGINALE

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

(P r o v i n c i a d i A r e z z o)

D E L I B E R A Z I O N E D I G I U N T A C O M U N A L E

N. 17

DEL 21/01/2009

O G G E T T O:

BILANCIO DI PREVISIONE 2009-BILANCIO PLURIENNALE 2009/2011-
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2009/2001 APPROVAZIONE
SCHEMI

Oggi, 21/01/2009 alle ore 9,30 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	
GORI	Carlo	P	
POLVERINI	Silvano	P	
LARGHI	Alberto	P	
ACCIAI	Gian Maria	P	
GIOVANNINI	Alessandro		A
CIABATTI	Franco	P	

presenti	assenti
6	1

Assiste il dott. Liberto Giuseppe, 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

**OGGETTO : BILANCIO DI PREVISIONE 2009 – BILANCIO PLURIENNALE 2009/2011 –
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2009/2011
APPROVAZIONE SCHEMI**

Il Sindaco Ferri Ferruccio

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;

VISTO il decreto del Ministero Interno del 13/12/2008 con il quale è stato prorogato al 31/03/2009 il termine per l'approvazione del bilancio 2009;

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 2009, della relazione previsionale e programmatica 2009/2011 e del bilancio pluriennale 2009/2011 predisposti dal servizio finanziario sulla base delle scelte programmatiche effettuate dalla Giunta Comunale;

PRESO ATTO che il progetto di bilancio tiene conto dei seguenti elementi:

- Della programmazione triennale del fabbisogno di personale (vedi deliberazione di G.C. n. 5 del 20/01/2009)
- del mantenimento di tutte le aliquote e tariffe dei tributi comunali allo stesso livello del 2008 considerato il blocco della leva fiscale imposto dal comma 30 dell'art. 77 bis della legge 133 del 06/08/2008;
- del mantenimento delle tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale allo stesso livello del 2008;
- del mantenimento delle tariffe di tutti gli altri servizi allo stesso livello del 2008 con la sola eccezione dei diritti di segreteria per rilascio certificati di destinazione urbanistica contenenti oltre 10 particelle catastali per i quali è stato fissato in €. 5,00 per ciascuna particella il valore del diritto di segreteria da corrispondere rispetto alla quota forfetaria di €. 52,00 sinora in vigore (vedi deliberazione di G.C. n. 14 del 21/01/2009 in data odierna);
- della previsione del Piano di dismissioni immobiliari prevista dall'art.58, comma 1, della legge 133/2008 approvato con deliberazione di G.C. n. 15 in data 21/01/2009;

DATO ATTO che per quanto riguarda i servizi ambientali (servizio raccolta e smaltimento rifiuti) delegati alla Comunità Montana del Casentino, ancora non sono stati definiti i costi di gestione per l'anno 2009 con la conseguenza che, qualora tali costi risultassero superiori a quelli previsti nello schema di bilancio (dove sono stati previsti gli stessi costi del 2008) occorrerà fronteggiare le maggiori spese mediante idoneo aumento delle tariffe della tassa raccolta e smaltimento rifiuti;

DATO ATTO :

- che alcune previsioni di spese di investimento inserite nello schema di bilancio differiscono da quelle previste nello schema di Piano Triennale delle Opere Pubbliche approvato da questa Giunta con deliberazione n. 211 del 14/10/2008 e che pertanto tale Piano verrà adeguatamente modificato in sede di sua approvazione definitiva che avverrà nella stessa seduta del Consiglio Comunale in cui sarà approvato il Bilancio 2009; per una migliore lettura delle differenze tra spese di investimento inizialmente previste e spese di investimento definitive (inserite nello schema di bilancio) si allegano le rispettive tabelle ;

- che il Bilancio annuale e quello pluriennale sono stati redatti in conformità alle regole dettate dall' art. 77 bis della Legge 133 del 06/08/2008 sul patto di Stabilità, come risultante dalla deliberazione di G.C. n. 16 del 21/01/2009;

- che, ai sensi dell'art. 46, comma 3, della legge 133/2008, lo schema di bilancio di previsione prevede un limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione pari a €. 74.000 come risulta dalla tabella allegata;

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;

Formula la seguente proposta di

DELIBERA

1) di approvare gli schemi del bilancio annuale di previsione 2009 (**allegato 1**), della relazione previsionale e programmatica 2009/2011 (**allegato 2**) ed del bilancio pluriennale 2009/2011 (**allegato 3**) che si allegano al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

2) di allegare le seguenti tabelle:

- tabella in cui sono elencate le spese stanziare nello schema di bilancio per incarichi di collaborazione (**allegato 4**);
- Tabella previsione iniziale spese di investimento (**allegato 5**)
- Tabella previsione definitiva spese di investimento (**allegato 6**)

3) di dare atto che alcune previsioni di spese di investimento inserite nello schema di bilancio differiscono da quelle previste nello schema di Piano Triennale delle Opere Pubbliche approvato da questa Giunta con deliberazione n. 211 del 14/10/2008 e che pertanto tale Piano verrà adeguatamente modificato in sede di sua approvazione definitiva che avverrà nella stessa seduta del Consiglio Comunale in cui sarà approvato il Bilancio 2009;

4) la presente deliberazione e gli atti ad essa collegati vengono depositati presso i locali del Servizio Finanziario del Comune 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;

LA GIUNTA COMUNALE

Esaminata la sopra riportata proposta di deliberazione;

Visto l'art. 48 del D.lgs 267/2000;

Recepiti i pareri di cui all'art. 49 del D.lgs 267/2000;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Con voti unanimi favorevoli espressi palesemente;

DELIBERA

Di approvare la suestesa proposta di deliberazione che qui si intende integralmente riportata.

SUCCESSIVAMENTE, stante l'urgenza di dover approvare il bilancio di previsione 2009 , con separata votazione unanime favorevole resa palesemente, delibera di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento ai sensi dell'art. 134 del D.lgs. 267/2000



COMUNE di BIBBIENA

(Provincia di Arezzo)

OGGETTO DELLA DELIBERAZIONE

bilancio di previsione 2009 - bilancio pluriennale 2009/2011 - relazione previsionale e programmatica 2009/2011 – approvazione schemi

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.

Qui di seguito si illustrano e approfondiscono le principali tematiche.

ANALISI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

ANALISI PRINCIPALI VOCI DI ENTRATA

Imposta Comunale Immobili (ICI)

È stato previsto un introito di €. 1.815.000 rispetto a €. 1.682.000 accertati nel 2008.

L' aumento, così come asseverato dal responsabile del servizio tributi, deriva per €. 115.000 dal maggior gettito da aree edificabili a seguito dell' approvazione del regolamento urbanistico e per €. 18.000 da nuova base imponibile (nuove costruzioni e maggiore base imponibile a seguito attività controllo evasioni)

Recuperi evasione ICI (Imposta comunale immobili)

E' stato previsto un introito di €. 80.000 rispetto ai €. 50.736 accertati nel 2008.

La maggior previsione risulta attendibile soprattutto per il fatto che nel corso del 2007 e 2008 sono stati emessi avvisi di accertamento di ammontare ben superiore agli incassi verificatesi, con la conseguenza che nell'anno 2009 sono previsti di incassare sia parte degli accertamenti già notificati negli anni 2007 e 2008, sia gli accertamenti che verranno emessi nel corso del 2009 in base all'ordinaria attività di controllo evasioni da parte dell'ufficio..

Va tuttavia sottolineato che l'entrata di €. 80.000 finanzia esclusivamente spese una tantum ed in particolare finanzia per €. 30.000 spese di investimento (manutenzione straordinaria strade); qualora nel corso dell'anno l'andamento degli introiti facesse presupporre incassi inferiori alla previsione, al fine di garantire gli equilibri di bilancio verranno corrispondentemente ridotte le spese di investimento finanziate dalle entrate in oggetto.

Addizionale comunale Irpef:

E' stata confermata l'aliquota al 0,3% con applicazione di una fascia di esenzione per i redditi sino a €. 10.000; pertanto viene previsto lo stesso gettito del 2008 pari a €. 360.000.

Tassa Nettezza Urbana

Le tariffe per il momento non sono state aumentate (in attesa dei dati definitivi del costo del servizio che al momento non sono disponibili; qualora i costi fossero superiori a quelli del 2008 la Giunta provvederà ad adeguare le tariffe in maniera tale da coprire integralmente i maggiori costi).
La previsione di incasso di €. 1.490.000 corrisponde al gettito del ruolo di riscossione 2008.

Oneri urbanizzazione

Il servizio urbanistica ha stimato incassi 2009 pari a €. 500.000, in linea con gli incassi verificatisi nel 2008 (€. 550.465).

Occorre segnalare che nel bilancio 2009 le entrate da OO.UU sono state destinate per €. 350.000 (70 %) al finanziamento di spese correnti e per €. 150.000 (30 %) al finanziamento di spese d'investimento.

Qualora nel corso dell'anno l'andamento degli introiti facesse presupporre incassi inferiori alla previsione, al fine di garantire gli equilibri di bilancio verranno corrispondentemente ridotte le spese di investimento finanziate dalle entrate in oggetto.

Sanzioni amministrative codice della strada

La previsione di incasso 2009 è pari a €. 200.000 rispetto a €. 250.864 accertati nel 2008.

La previsione 2008 tiene conto dell'andamento generalizzato al ribasso di tale entrata, specie per quanto riguarda gli incassi da autovelox.

Occorre segnalare che nel bilancio 2009 le entrate da contravvenzioni sono state destinate per €. 80.000 al finanziamento di spese d'investimento.

Qualora nel corso dell'anno l'andamento degli introiti facesse presupporre incassi inferiori alla previsione, al fine di garantire gli equilibri di bilancio verranno corrispondentemente ridotte le spese di investimento finanziate dalle entrate in oggetto.

Proventi concessioni cimiteriali

La previsione di entrata di €. 150.000 è calcolata sulla base delle seguenti motivazioni:

- €. 80.000 derivanti dal prolungamento da 30 a 40 anni delle concessioni scadute nel 2007 e 2008 (media di € 500 a rinnovo per circa 80 concessioni annue)
- €. 70.000 derivanti da nuove concessioni previste nel 2009 sulla base dell'andamento storico sinora verificato.

Utile Coingas

Come da comunicazioni informali con l'azienda partecipata, viene riconfermato in €. 124.000 l'utile di esercizio 2008 che verrà distribuito nel 2009.

Trasferimenti statali

La quantificazione delle entrate da trasferimenti statali è stata effettuata tenendo conto del taglio di 200 milioni di euro che la Legge 133/2008 ha previsto per il complesso dei Comuni italiani.

La nostra quota parte dovrebbe ammontare a €. 37.000.

Ad oggi il Ministero degli Interni non ha pubblicato l'ammontare dei trasferimenti ai Comuni.

Si segnala che nel 2008 i comuni hanno subito una riduzione dei trasferimenti sulla base di una quantificazione forfaitaria dei risparmi per costi della politica.

Tale quantificazione è risultata superiore alle certificazioni trasmesse dai Comuni (nel nostro caso a fronte del taglio dei trasferimenti per circa €. 31.000 corrisponde una certificazioni di minori spese per circa €. 2.000).

Si rimane in attesa della definizione della questione che, in base ai dati certificati, prevederebbe un rimborso al Comune di circa €. 29.000 (con conseguente maggiore entrata).

Rimborso ICI abitazione principale

E' stata mantenuta la stessa previsione di incasso del 2008 di €. 618.000

Va tuttavia segnalato come lo Stato debba ancora reperire i fondi per la copertura integrale delle minori entrate dei comuni a seguito dell'esenzione da ICI dell'abitazione principale e categorie assimilate.

L'Anci ha sottolineato il problema svariate volte sui principali giornali economici nazionali.

Questa situazione sta già creando difficoltà di cassa (nel 2008 a fronte di una previsione di rimborso di €. 618.000, lo Stato ha erogato solo €. 443.548)

ANALISI PRINCIPALI VOCI SI SPESA

Spese per il personale

La spesa prevista per il 2009 ammonta a €. 2.624.598 rispetto a quella definitiva sostenuta nel 2008 pari a €. 2.597.768.

La maggiore spesa del 2009 dipende dal combinato effetto delle maggiori spese per rinnovo contrattuale e per assunzioni previste nel corso del 2009 e delle minori spese per pensionamenti.

La tabella allegata mostra l'andamento nel tempo delle spese di personale, oltre all'andamento nel tempo del numero di dipendenti dell'ente.

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, prevedendo per le spese relative ai consumi energetici una riduzione a seguito del minor costo dei prodotti petroliferi.

Spese servizi associati delegati alla CMC

Sono stati previsti gli stessi costi dei servizi del 2008.

Come già segnalato, siamo in attesa dei dati dei costi del servizio rifiuti; qualora risultasse un aumento dei costi , tale aumento verrà integralmente compensato da un pari aumento delle gettito del ruolo di riscossione e seguito aumento tariffario.

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

- delle previsioni di entrata da rilascio concessioni edilizie,
- delle previsioni di entrata da contravvenzioni codice della strada,
- delle previsioni di entrata da recuperi tributari,
- delle previsioni di entrata da finanziamenti di enti pubblici
- delle previsioni di entrata da dismissione di immobili (terreni)
- dalla devoluzione/diverso utilizzo di alcuni mutui già contratti con la Cassa Depositi e Prestiti

In particolare è stato previsto l'acquisto del complesso immobiliare S.Lorenzo a seguito sentenza del Tribunale di Arezzo per una spesa di €. 560.000.

Tale spesa risulta così finanziata:

devoluzione mutui	332.783
monetizzazione aree	100.000
oneri urbanizzazione	62.217
Quota avanzo economico (surplus entrate correnti su spese correnti)	65.000
totale	560.000

ANALISI SUL BILANCIO PLURIENNALE 2009/2011

Parte corrente del bilancio pluriennale

La previsione di entrata e di spesa corrente risultano in linea con quella dell'esercizio di competenza 2009.

La tabella che segue evidenzia i principali scostamenti che sono previsti nel triennio

		2009	2010	2011
	ENTRATE			
CAP.	descrizione			
6	ici	1.815.000	1.825.000	1.835.000
7	recuperi evasione ICI	80.000	50.000	40.000
39	contributo stato circolazione UE	5.743	5.743	0
100	contributo RT su interessi mutui	8.413	0	0
104	contravvenzioni codice strada	200.000	180.000	160.000
180	interessi attivi su mutui	18.000	5.000	0
	totale	2.127.156	2.065.743	2.035.000
	differenza sul 2009		-61.413	-92.156
	SPESE			
	spese investimento finanziate con avanzo economico	35.000	0	0
	personale - incentivo circolazione UE	5.743	5.743	0
	personale - spese per stipendi	2.624.598	2.641.855	2.641.598
	ammortamento mutui	630.558	584.058	579.256
11810	elezioni comunali	18.000	0	0
13320	revisori conti	18.000	12.240	12.240
14326	banca dati ICI	20.880	0	0
15322	incarichi per accatastamento immobili comunali	8.000	0	0
18780	iva a debito	26.000	35.000	35.000
18950	fondo svalutazione crediti	10.000	20.071	13.248
31340	spesa appalto autovelox	25.000	20.000	15.000
72312	mostra tessile	5.000	23.000	5.000
94320	consumi acquedotto	56.635	60.318	64.237
101345	asilo nido	182.840	190.413	196.119
	totale	3.666.254	3.610.441	3.575.100
	differenza sul 2009		-38.070	-66.486

Parte investimenti del bilancio pluriennale

Sono state previste le opere indicate dall'amministrazione così come dettagliatamente illustrate nella relazione previsionale e programmatica (Sezione 3)

Tali investimenti saranno attivati entro i limiti degli effettivi accertamenti contabili delle risorse che li finanziano.

RISPETTO DEI VINCOLI DI LEGGE

1) riduzione spese di personale (art.1, comma 557 Legge Finanziaria 2007)

La norma dispone, per i comuni soggetti al Patto di Stabilità, l'obbligo generico di riduzione della spesa per il personale; la spesa di personale 2009, depurata dall'aumento contrattuale previsto, risulta inferiore a quella del 2008.

La spesa di personale tuttavia, come risulta dalla **tabella allegata**, subirà un aumento nel 2010 rispetto al 2009, derivante dal fatto che le nuove assunzioni previste nel corso del 2009 incideranno al 100% nell'anno 2010.

La deroga alla riduzione della spesa è possibile in quanto:

a) l'art. 1, comma 557, della legge 296/06 (finanziaria 2007) come modificato in particolare dall'art. 76, comma 1, della legge 133/08, prevede la possibilità di derogare alla riduzione della spesa di personale qualora l'ente assicuri le tre seguenti condizioni::

- rispetto Patto Stabilità nell'ultimo triennio (Patto sempre rispettato)
- spese di personale non superiori al parametro obiettivo valido ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (nei comuni con abitanti da 3.000 a 60.000 la spesa di personale non deve superare il 46% delle spese correnti – la nostra percentuale risultante dall' ultimo rendiconto approvato 2007 è pari al 33,16%)
- rapporto medio tra personale dipendente e popolazione residente non superiore al rapporto determinato per gli enti in condizioni di dissesto (nei comuni da 10.000 a 60.000 abitanti il rapporto non deve essere inferiore a 1/103 – nel nostro caso il rapporto al 31/12/2008, considerato anche il personale a tempo determinato, è pari a 73/12.727 che corrisponde ad un rapporto di 1/174)

b) a partire dal 2011 ricomincia l'andamento al ribasso delle nostre spese di personale; addirittura la spesa 2011, al netto degli aumenti contrattuali, risulterà in riduzione non solo rispetto al 2010 ma anche rispetto al 2009, continuando pertanto l'iniziale andamento al ribasso iniziato dall'anno 2004.

2) Patto di stabilità (art. 1, commi 378 e 380 , Legge Finanziaria 2008)

Per il triennio 2009/2011 la nuova disciplina del Patto impone il rispetto del saldo finanziario di competenza mista.

Per dimostrare il rispetto dei vincoli è stato predisposto un apposito prospetto contenente le previsioni di competenza e di cassa per il triennio ; tale prospetto costituisce allegato al bilancio di previsione 2009, come previsto dal comma 12 dell'art. 77 bis della legge 113/2008.

3) utilizzo proventi delle concessioni edilizie (art. 2, comma 8, Legge Finanziaria 2008)

La norma consente l'utilizzo del 50% dei proventi per finanziare spese correnti oltre ad un ulteriore 25% per finanziare spese di manutenzione ordinaria del patrimonio.

Le nostre previsioni di bilancio rispettano tali disposizioni in quanto la parte dei proventi destinata a spese correnti è pari al 50 % mentre la parte destinata a manutenzioni ordinarie del patrimonio è pari al 20%.

CONCLUSIONI

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE E PLURIENNALE

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 verificano 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.

PATTO DI STABILITA'

Sebbene le previsioni 2009 facciano presumere il rispetto del Patto occorre tuttavia segnalare le stesse problematiche già segnalate per gli anni precedenti.

Il problema più grave è quello della presenza al titolo 2° delle spese (spese di investimento) di una massa di residui passivi superiore alla massa dei residui attivi del titolo 4° entrate (entrate in conto capitale che finanziano investimenti)

Infatti gran parte dei residui passivi contabilizzati in bilancio al titolo 2° delle spese (ricordo che i residui passivi sono spese impegnate che devono essere ancora pagate) sono finanziate da entrate che:

- a) sono già state rimosse (per esempio oneri di urbanizzazione o contributi di enti pubblici)
- b) non rientrano tra le entrate rilevanti ai fini del patto (mutui)

Questo significa che la gestione di cassa della parte capitale del bilancio presenterà gravi problemi proprio perché il volume dei pagamenti risulterà necessariamente superiore al volume degli incassi.

Per poter rispettare gli obiettivi del Patto occorrerà pertanto porsi 2 precisi obiettivi :

- 1) impostare un' opportuna gestione dei flussi di cassa relativa alla parte capitale del bilancio.
- 2) porre la massima attenzione sulla gestione di competenza poiché un avanzo della gestione di competenza (saldo finanziario positivo della parte corrente del bilancio) consentirà di attenuare i probabili disavanzi della gestione di cassa (saldo finanziario negativo della parte capitale del bilancio) e consentire pertanto di poter rientrare nei limiti stabiliti da legge .

Pertanto l'obiettivo del raggiungimento di un sempre maggiore avanzo di competenza diventa l'obiettivo fondamentale, non solo per garantire gli equilibri della gestione corrente del bilancio ma anche e soprattutto per poter rispettare in futuro i vincoli imposti dal patto di Stabilità.

Si ricorda al riguardo che, pur nella piena legittimità, l'Amministrazione sta destinando da anni gli oneri di urbanizzazione al finanziamento di spese correnti, garantendo così l'equilibrio finanziario della parte corrente del bilancio.

Ma l'equilibrio corrente del bilancio, in un'ottica di sana e virtuosa gestione finanziaria, dovrebbe essere interamente finanziate dalle entrate correnti depurate dalle entrate a carattere eccezionale (recuperi tributari e contravvenzioni codice della strada) senza ricorrere all'utilizzo degli oneri di urbanizzazione.

Considerato il blocco della leva fiscale imposto dalla legge (art.77 bis, comma 30, legge 113/2008) l'unica possibilità per migliorare la gestione di competenza del bilancio corrente è quella della riduzione delle spese , cosa estremamente difficoltosa poiché le nostre spese correnti presentano un elevatissimo grado di rigidità..

Sul fronte delle entrate, se si vuole limitare il ricorso all'aumento delle tariffe dei servizi, l'unica soluzione possibile appare quella di recuperare ulteriore evasione tributaria rispetto a quella già accertata nel corso degli anni, sempre che tale ulteriore evasione sia effettivamente reale.

EQUILIBRI DI BILANCIO

La Corte dei Conti sottolinea come gli equilibri di bilancio corrente dovrebbero essere garantiti mediante entrate certe e ripetitive, senza far ricorso ad entrate straordinarie e non ripetitive quali ad esempio i proventi contravvenzionali, i proventi delle concessioni edilizie e i proventi da recupero evasioni tributarie.

La nostra situazione è la seguente:

- a) proventi contravvenzionali: la previsione di entrata, in riduzione rispetto agli ultimi esercizi, è pari a €. 200.000 di cui €. 80.000 destinate a finanziare le spese di miglioramento della viabilità (asfaltature e segnaletica) come prescritto dalla legge (art. 208 del Codice della Strada).
- b) proventi concessioni edilizie: la previsione di entrata è pari a €. 500.000, in linea con gli incassi del 2008 pari a €. 550.465; abbiamo destinato al finanziamento delle spese correnti non il 75% consentito dalla legge ma il 70 %. (€ 350.000 per spese correnti ed €. 150.000 per spese di investimento)
- c) proventi da recupero evasioni tributarie: la previsione di entrata è pari a €. 80.000 di cui €. 30.000 destinate a finanziare spese di investimento; si precisa che l'attività ordinaria del servizio tributi in merito all'azione di recupero tributario ha sempre consentito di introitare, negli ultimi anni, somme mediamente pari a circa €. 50.000 annui. Ne consegue che l'attività ordinaria di recupero tributario consente l'incasso di somme da considerarsi certe e ripetitive e pertanto tali somme possono essere ritenute entrate ordinarie e non straordinarie.

Tuttavia, in ordine alle tre tipologie di entrata, si ribadisce quanto già segnalato: qualora nel corso dell'anno l'andamento degli introiti delle entrate in questione facesse presupporre incassi inferiori alla previsione, al fine di garantire gli equilibri di bilancio verranno corrispondentemente ridotte le spese di investimento finanziate da tali entrate.

Circa poi la questione relativa ai rimborsi statali dei minori incassi ICI per esenzione dell'abitazione principale e categorie assimilate, qualora lo Stato non rimborsasse integralmente le minori entrate certificate dai Comuni si determinerebbe effetti negativi in ordine al mantenimento degli equilibri finanziari del bilancio.

Al riguardo suggerisco di tenere a disposizione l'avanzo di amministrazione che si sta delineando per l'anno 2008 e che sarà disponibile dopo l'approvazione del Rendiconto di gestione 2008 (entro aprile 2009).

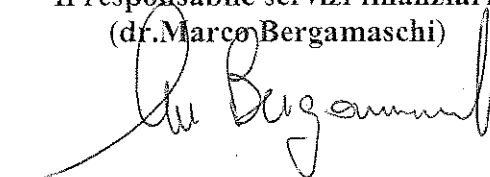
Infine, sempre in merito agli equilibri di bilancio, ribadisco la necessità di tenere sotto controllo l'andamento degli incassi dei ruoli coattivi di riscossione dei tributi comunali; anche in questo caso è opportuno mantenere disponibile l'avanzo di amministrazione in caso di minori entrate rispetto alle previsioni.

In definitiva, pur ribadendo le problematiche segnalate e sottolineando i suggerimenti proposti, il bilancio annuale 2009 e pluriennale 2009/2011 sono stati predisposti nel rispetto dei vincoli imposti dal Testo Unico Enti Locali e dalle regole del Patto di Stabilità.

Pertanto si esprime parere favorevole di regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di delibera, ai sensi dell'art. 49 primo comma, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267.

Bibbiena 19/01/2009

Il responsabile servizi finanziari
(dr. Marco Bergamaschi)



SPESA DI PERSONALE

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
spesa personale (intervento 1)	2.338.937,85	2.354.538,00	2.489.716,57	2.444.167,61	2.433.346,71	2.419.957,46	2.423.814,25	2.477.868,00	2.477.868,00	2.500.868,00	2.497.868,00
Irrip	159.080,94	150.620,00	155.615,00	152.057,00	152.838,11	149.359,60	148.920,38	148.238,13	146.730,00	146.730,00	143.730,00
totale spesa personale	2.498.018,79	2.505.158,00	2.655.331,57	2.596.224,61	2.586.183,82	2.569.317,06	2.572.734,63	2.587.788,60	2.624.598,00	2.647.598,00	2.641.598,00
n° totale dipendenti al 1° gennaio	81	82	82	79	79	79	73	72	71	71	71
n° personale tempo indeterminato al 1° gennaio			78	75	72	70	68	67	67	70	70
assunzioni personale tempo indeterminato	6	1	+1	+2	0	3	3	2	4	1	0
dimissioni personale tempo indeterminato	5	1	-4	-5	-2	-5	-4	-2	-1	-1	-2
personale tempo determinato al 31 dicembre			+4	+7	8	5	5	4	1	1	1
n° totale dipendenti al 31 dicembre	32	82	79	79	78	73	72	71	71	71	69

SPESA DI PERSONALE - RIDUZIONE SPESA NEL TEMPO (ART. 1, COMMA 557, LF 2007)

(le voci stipendiali da considerare per il calcolo della spesa oggetto di riduzione sono diverse da quelle relative alla spesa complessiva di personale)

IMPORTI IMPEGNATI (comprendono titoli di segreteria)

	2004	2006	2007	2008	2009	2010	2011
TOTALE IMPEGNATO (INTERVENTO 1 + IRAP, prospetto regionale)	2.596.224,61	2.569.317,06	2.573.734,63	2.597.768,60	2.624.798,00	2.647.598,00	2.641.598,00
CO.CO.CO. (Coma da conteggio dal sept. 2007)	31.401,23	54.022,06	25.871,35	19.000,00	0,00		
PROGETTAZIONE (anni 2004 e 2006 conteggiati a sept. 2007)							
dal 2008 rientrano nell'intervento 1 (cap. 18175-18176-18175)	12.494,88	10.214,77					
TOTALE	2.640.080,72	2.633.558,89	2.599.605,98	2.616.768,60	2.624.798,00	2.647.598,00	2.641.598,00
SPESA DA DETRARRE							
MISSIONI (dal 2008 spostate all'intervento 3)	4.128,26	1.859,18					
SPESA BARGELLINI (calcolata per competenza escluso accertato x arr.)	35.375,23	38.788,48	38.681,47	40.560,00	40.560,00	41.000,00	41.000,00
RIMBORSO SEGRETI. CONVENZIONATA		13.149,51	14.795,89	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BENEFICI SU PENSIONI CARICO ENTE (cap. 18130-18131)	18.581,03	12.873,47	11.949,53	13.039,00	13.039,00	13.039,00	13.039,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2004-2005		128.815,15	124.859,52	118.230,29	118.230,29	118.230,29	118.230,29
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2006-2007 (cap. 18165-18166-18179)	25.929,81	101.940,10	67.500,00	68.865,65	68.865,65	68.865,65	68.865,65
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2009-2009 (cap. 18165-18166-18179)				13.230,00	87.940,00	87.940,00	87.940,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2010-2011 (cap. 18165-18166-18179)						13.230,00	87.940,00
SOMME DEL FONDO PER ALTE SPECIALIZZAZIONI MAL INDIVIDUATE	6.457,19						
SOMME PER RINNOVI CONTR. SEGR. E DIR. (CAP 12170 ecc. 18145 ecc.)	32.487,24	20.346,24	16.400,00	7.369,00	7.369,00	7.369,00	7.369,00
ASSUNZIONI CODICE DELLA STRADA							
DISABILI (calcolati per competenza)	36.361,31	27.431,52	41.305,69	57.655,55	57.655,55	57.655,55	57.655,55
(Moraldi - Bartoli - Altieri M. - Lolini)							
TOTALE	159.320,07	345.203,65	315.492,08	333.949,50	408.659,50	422.329,50	497.036,50
riduzione 1% rispetto al 2004 da perseguire nel 2006	24.807,61						
TOTALE GENERALE	2.480.760,65	2.288.355,24	2.284.113,90	2.282.819,10	2.216.138,50	2.225.268,50	2.144.558,50
Totale massimo spesa 2006 (con riduzione 1% sul 2004)	2.455.953,04						

la somma di € 68.865,66 è stata calcolata secondo i criteri della RGS per calcolo Patto Stabilità 2008

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2009-BILANCIO PLURIENNALE 2009/2011-
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2009/2001 APPROVAZIONE
SCHEMI**

Letto e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F. FERRI

IL SEGRETARIO
G. LIBERTO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

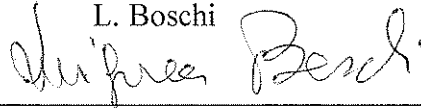
Copia della presente deliberazione e' affissa all'Albo Pretorio il 27/01/09 e vi
rimarrà per 15 giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 , comma 1 del D. Lgs.
18/08/2000, N. 267

N. 197 Reg. di Pubblicazione

Bibbiena, li' 27/01/09

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

L. Boschi



COMUNICAZIONE AI CAPOGRUPPO

Prot. n. 1842 del 27/01/09 ai sensi dell'art. 125 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione e' stata affissa all'Albo Pretorio dal 27/01/09 al 11/02/09 e
contro di essa non sono state presentate opposizioni.

Li'

N. 197 Reg. Pubbl.

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione::è divenuta esecutiva il 06/02/09 essendo
strascorsi dieci giorni dall'inizio della pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs.
18/08/2000, n. 267

-è stata pubblicata per 15 giorni consecutivi a partire dalla data suddetta e che contro di essa non
sono pervenute opposizioni
(oppure).....

Bibbiena, li' _____

IL SEGRETARIO GENERALE