

COLLEGIO DEI REVISORI

COMUNE DI VIGNOLA (MO)

PARERE

SUL BILANCIO DI PREVISIONE

PER L'ESERCIZIO 2009

Il Collegio dei Revisori

esaminato lo schema di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2009 e relativi allegati, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 186 del 27.11.2008,

Attesta

- che il Bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- che il Bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che al Bilancio sono allegati:
 - 1) la relazione previsionale e programmatica;
 - 2) il Bilancio pluriennale 2009-2011;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2007;
 - 4) il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, come modificato dall'art. 7 della legge 01/08/2002, n. 166, nonché piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58 comma 1 legge 133/2008;
 - 5) la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree fabbricabili da destinare a residenza, attività produttive e terziarie e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o fabbricato;
 - 6) le proposte di deliberazioni con le quali saranno determinati, per l'esercizio 2009, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per tributi locali e per servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - 7) il rendiconto di gestione 2007 delle Società ed enti partecipati dal Comune di Vignola:
 - A.T.C.M. S.p.a.;
 - Agenzia per la Mobilità S.p.a.;
 - Agenzia di Ambito Territoriale (Consorzio ATO);
 - Azienda pubblica di servizi alla persona "Giorgio Gasparini";
 - Banca Popolare Etica S.p.A.;
 - Consorzio dei Sassi di Roccamalatina;
 - Democenter SIPE Scarl;
 - Modena Formazione Srl;
 - SIPE Spa
 - Unione di Comuni "Terre di Castelli";
- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con D.P.R. 31 Gennaio 1996, n.194;
- che la relazione previsionale e programmatica è stata redatta nell'osservanza dello schema di cui al DPR 3 agosto 1998, n. 326;
- che sono state distinte le entrate e le spese per funzioni delegate e quelle a specifica destinazione;
- che sono stati identificati le risorse e gli interventi rilevanti ai fini IVA;

tenuto conto

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del comma 4, dell'art. 153, del D.Lgs. n. 267/2000;

Rileva

A) che il pareggio finanziario è così previsto:

Tab. 1 - pareggio finanziario 2009-2011

	2009	2010	2011
Entrate	34.948.043,00	45.764.462,00	38.419.832,00
Spese	34.948.043,00	45.764.462,00	38.419.832,00

B) che l'equilibrio economico-finanziario di parte corrente è così previsto:

Tab. 2 - equilibrio economico - finanziario parte corrente

	2009	2010	2011
Entrate titoli I, II, III	21.292.701,00	20.886.462,00	21.486.832,00
Spese correnti	20.413.226,00	20.677.609,00	20.836.005,00
Differenza	879.475,00	208.853,00	650.827,00
- Quota capitale ammortamento mutui/boc	- 607.957,00	- 628.853,00	- 650.827,00
+ Proventi Conc.edilizie destinati spese correnti	420.000,00	420.000,00	-
Differenza (avanzo economico)	691.518,00	-	-

La differenza (avanzo economico) è rappresentata nel 2009 dall'imposta di scopo che finanzia gli investimenti.

C) che al Bilancio 2009 non è stato applicato avanzo presunto di amministrazione esercizio 2008.

D) che le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge sono destinate nella spesa per un uguale ammontare ad interventi consentiti dalle vigenti disposizioni, come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 3 - Entrate bilancio 2009 a destinazione specifica - vincolata per legge

	Entrate previste	Spese previste	
		Tit. 1	Tit. 2
Per funzioni delegate dalla regione	0,00	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00	0,00
Per concessioni edilizie	1.508.000,00	420.000,00	1.088.000,00
Per violazioni al codice della strada	550.000,00	350.003,00 ¹	0,00
Per fondo ordinario investimenti	0,00	0,00	0,00

¹ che è superiore al limite minimo del 50% previsto dalla Legge "codice della strada"; mentre la parte restante è destinata indistintamente a coprire le altre spese correnti.

E) che l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

entrate	titolo VI	=	€ 3.098.000,00
spese	titolo IV	=	€ 3.098.000,00

F) che le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste nel prossimo triennio ed hanno subito le indicate variazioni (valori in unità di euro):

Tab. 4 - Spesa corrente – riepilogo per interventi di bilancio

Spese correnti	Rendiconto 2007	Previsioni Definitive 2008	Previsione 2009	Scost. 2008-2009	Previsione 2010	Scost. 2009- 2010	Previsione 2011	Scost. 2010- 2011
Personale	4.404.857,42	3.880.504,00	4.090.655,00	5,42%	4.152.021,00	1,50%	4.214.302,00	1,50%
Acquisto beni	1.453.665,11	1.440.944,00	1.401.412,00	-2,74%	1.422.436,00	1,50%	1.443.772,00	1,50%
Prest. di servizi	3.847.869,93	4.188.326,00	3.636.096,00	-13,18%	3.690.671,00	1,50%	3.686.009,00	-0,13%
Utilizzo beni di terzi	420.677,62	299.398,00	317.360,00	6,00%	322.120,00	1,50%	276.952,00	-14,02%
Trasferimenti	8.092.666,03	9.528.109,00	10.004.406,00	5,00%	10.154.476,00	1,50%	10.306.791,00	1,50%
Interessi passivi	434.714,99	521.098,00	533.047,00	2,29%	499.179,00	-6,35%	464.918,00	-6,86%
Imposte e tasse	351.690,47	314.416,00	335.250,00	6,63%	340.281,00	1,50%	345.389,00	1,50%
Oneri straordinari	167.983,20	107.321,00	30.000,00	-72,05%	30.450,00	1,50%	30.907,00	1,50%
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione crediti	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo di riserva	-	88.500,00	65.000,00	-26,55%	65.975,00	1,50%	66.965,00	1,50%
Totale	19.174.124,77	20.368.616,00	20.413.226,00	0,22%	20.677.609,00	1,30%	20.836.005,00	0,77%

Il totale complessivo delle spese correnti 2009 evidenzia un incremento complessivo dello 0,22% rispetto all'assestato 2008; per il 2010 è previsto un incremento dell' 1,30% rispetto all'anno precedente e per il 2011 un incremento del 0,77% rispetto al 2010.

G) che l'entrata corrente distinta per fonte di provenienza presenta le seguenti variazioni (in unità di euro):

Tab. 5 - Entrata corrente – riepilogo per titoli di bilancio

Entrate correnti	Rendiconto 2007	Previsioni Definitive 2008	Previsione 2009	Scost. 2008-2009
Tributarie	12.885.988,47	12.848.869,00	12.735.858,00	-0,88%
Contributi e trasferimenti	2.717.048,90	4.400.287,00	4.347.623,00	-1,20%
Extratributarie	3.989.641,13	4.194.877,00	4.209.220,00	0,34%
Totale	19.592.678,50	21.444.033,00	21.292.701,00	-0,71%

Per ciò che riguarda lo scostamento 2007-2008 delle entrate correnti si rilevano queste variazioni:

- le entrate tributarie diminuiscono dello 0,88% (valore assoluto di € 113.011,00) ;
- le entrate per trasferimenti diminuiscono dell' 1,20% (valore assoluto di € 52.664,00);
- le entrate extratributarie aumentano del 0,34% (valore assoluto 14.343,00).

In generale le entrate correnti diminuiscono dello -0,71%

Tab. 5 - Entrata corrente 2009-2011 – scostamenti

Entrate correnti	Previsione 2009	Previsione 2010	Scost. 2009-2010	Previsione 2011	Scost. 2010-2011
Tributarie	12.735.858,00	12.225.005,00	-4,01%	12.408.380,00	1,50%
Contributi e trasferimenti	4.347.623,00	4.389.094,00	0,95%	4.479.034,00	2,05%
Extratributarie	4.209.220,00	4.272.363,00	1,50%	4.599.418,00	7,66%
Totale	21.292.701,00	20.886.462,00	-1,91%	21.486.832,00	2,87%

Nel triennio si segnala invece che lo scostamento negativo 2009-2010 è principalmente dovuto alla mancata incidenza dell'imposta di scopo a partire dal 2010.

H) che l'equilibrio economico-finanziario della situazione in conto capitale è così previsto:

Tab. 6 - equilibrio economico – finanziario parte in conto capitale

	2009	2010	2011
+ Entrate Tit. IV	10.257.342,00	21.480.000,00	13.535.000,00
- Oneri destinati a parte corrente	-420.000,00	-420.000,00	0,00
+ Entrate Tit. V (categ. 2, 3 e 4)	0,00	0,00	0,00
+ Totale Entrata	9.837.342,00	21.060.000,00	13.535.000,00
- Totale Spesa titolo II	10.528.860,00	21.060.000,00	13.535.000,00
Saldo	-691.518,00	0,00	0,00
Copertura Saldo:			
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Imposta di Scopo	691.518,00	0,00	0,00

I) che le spese in conto capitale risultano così finanziate (valori espressi in unità di euro):

Tab. 7 - Spese in conto capitale – riepilogo per fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento	2009	%	2010	%	2011	%
Mezzi propri:						
Imposta di scopo	691.518					
Alienazioni patrimoniali	5.649.342		5.718.750		10.620.000	
Concessioni Cimiteriali	1.000.000		700.000		300.000	
Proventi concessioni edilizie	1.088.000		985.000		1.115.000	
Totale mezzi propri	8.428.860	93,35%	7.403.750	37,85%	12.035.000	100,00%
Mezzi di terzi:						
Indebitamento						
Contributi da altri enti	600.000		156.250			
Altri da privati			12.000.000			
Totale mezzi di terzi	600.000	6,65%	12.156.250	62,15%		0,00%
Totale investimenti	9.028.860	100,00%	19.560.000	100,00%	12.035.000	100,00%

L) In relazione al patto di stabilità: il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate

e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2009-2010 e 2011. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2007.

Il saldo finanziario di competenza mista positivo dell'anno 2007 risulta il seguente:

Tab. 8 – Patto di Stabilità 2007 – Determinazione del saldo finanziario di competenza mista

Consuntivo 2007		
Entrate tit. 1 competenza	Tit. 1	12.885.988,47
Entrate tit. 2 competenza	Tit. 2	2.717.048,90
Entrate tit. 3 competenza	Tit. 3	3.989.641,13
Entrate tit. 4 cassa		5.621.855,89
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)		0,00
	Tit. 4	5.621.855,89
tot. Entrate nette:		25.214.534,39
Spese tit. 1 competenza	Tit. 1	19.174.124,77
- miglioramenti contrattuali		0,00
Spese tit. 2 cassa		5.151.943,27
- concessione di crediti (titolo 2, int. 10)		0,00
	Tit. 2	5.151.943,27
tot. Spese nette:		24.326.068,04
Saldo:		888.466,35

la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2009 (-10%) di euro 799.619,72
- per l'anno 2010 (-10%) di euro 799.619,72
- per l'anno 2011 (0%) di euro 888.466,35

Dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 i saldi previsti risultano i seguenti:

Tab. 9 – Patto di Stabilità 2009-2011– Saldi previsti

Anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2009	1.615.459,00	799.619,72
2010	1.190.595,00	799.619,72
2011	1.754.009,00	888.466,35

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati (residui 2008 e precedenti) nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2009/2011, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvando/to programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Si precisa, al riguardo, che l'elaborazione dei dati contenuti nel prospetto in parola, come altresì evidenziato nel parere del Responsabile del Servizio Finanziario, ha avuto luogo, nell'incertezza circa le modalità applicative della specifica disciplina recata dall'art. 77 bis, comma 8, della legge 133/08, *"conteggiando sia ai fini del calcolo del saldo programmatico sia ai fini delle previsioni 2009/2011, le risorse derivanti dal patrimonio immobiliare"*.

Ed invero, ove dovessero essere riformulati, in tutto o in parte, i principi normativi regolatori della materia oggi vigenti, l'amministrazione dovrà, con attenta opera di monitoraggio, intervenire apportando le necessarie variazioni di bilancio.

M) che il bilancio pluriennale, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per programmi (illustrati nella relazione previsionale e programmatica), titoli, servizi ed interventi ed indica per ciascuno l'ammontare:

- 1) delle spese correnti di gestione, sia consolidate che di sviluppo;
- 2) delle spese di investimento distinte per ciascuno degli anni 2009, 2010 e 2011;

N) che le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato ai sensi degli artt. 42, comma 3, e 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- degli impegni di spesa assunti a norma dei commi 2, 6 e 7 dell'art.183, e dell'art. 200, comma 1, del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato per ciascun anno rilevato dal D.p.e.f. 2009-2011, rispettivamente 1,5% nel 2010, 1,5% nel 2011;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata ed attuabile in rapporto alla normativa vigente;

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale consentono il mantenimento degli equilibri finanziari e in particolare gli sviluppi degli investimenti.

O) che l'importo dei mutui passivi iscritti nel bilancio e nel bilancio pluriennale rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del Tuel, modificato dall'art. 1, comma 44, legge 311/2004, come risulta dai seguenti dati:

Tab.10 – Consistenze del debito al 31/12

Anno	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Previsioni Definitive 2008	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011
residuo debito	9.808.573,99	9.310.404,14	8.796.652,21	10.137.236,19	9.529.279,99	8.900.427,94
nuovi prestiti	-	-	1.900.000,00	-	-	-
prestiti rimborsati	498.169,58	513.751,93	559.416,02	607.956,20	628.852,05	650.826,55
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
Totale fine anno	9.310.404,41	8.796.652,21	10.137.236,19	9.529.279,99	8.900.427,94	8.249.601,39

Anno	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Previsioni Definitive 2008	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011
Oneri finanziari	392.338,50	434.726,00	521.098,00	533.043,83	499.175,64	464.914,49
Quota capitale	498.169,58	513.751,93	559.416,02	607.956,20	628.852,05	650.826,55
Totale fine anno	890.508,08	948.477,93	1.080.514,02	1.141.000,03	1.128.027,69	1.115.741,04

Tab.11 – % interessi passivi su entrate correnti

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Previsioni Definitive 2008	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011
Interessi Passivi / Entrate Correnti	2,39%	2,47%	2,82%	2,72%	2,33%	2,18%

P) che l'importo della anticipazione di tesoreria iscritta al titolo V dell'entrata ed al titolo III della spesa, rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del Tuel;

Q) che la relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'Ente e che in particolare:

- 1) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- 2) per la spesa è redatta per programmi;
- 3) contiene l'impegno a definire il piano esecutivo di gestione, determinando sulla base del Bilancio approvato dal Consiglio, gli obiettivi di gestione e l'affidamento degli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie ai responsabili dei servizi;

R) che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto ministeriale 22 giugno 2004.

Lo schema di programma è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n. 151 del 02/10/2008 pubblicata per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 17/10/2008.

Nello stesso sono indicati:

- a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994 e dal decreto ministeriale 22 giugno 2004, sopra richiamato;

b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

c) gli accantonamenti per:

- esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147 Dpr nr. 554/1999);
- esecuzioni indagini, studi, ed aggiornamento programma.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I proventi da alienazione di immobili previsti nella scheda n. 2b del programma, trovano riferimento nelle previsioni del titolo IV dell'entrata nel bilancio annuale e pluriennale.

Il programma dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Prende atto

- 1) che la manovra finanziaria che il Comune intende attuare per conseguire l'equilibrio economico-finanziario del Bilancio corrente si caratterizza principalmente come segue:

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

a) ICI

Il gettito, determinato con le aliquote, detrazioni e riduzioni già deliberate per il 2008, sulla base del regolamento del tributo, approvato con atto consiliare n. 86 del 11/12/1998, modificato con delibere consiliari n. 12 del 26/02/1999 e n. 7 del 18/01/2000, è stato previsto in € 5.700.070,00.

Il gettito 2009 è formato per:

- € 5.600.070,00 dal gettito stimato 2008, che tiene conto:
 - ✓ della presunta minore entrata per l'abolizione ICI prima casa;
 - ✓ dell'incremento della base imponibile dovuto alle nuove costruzioni ed ai fabbricati ex rurali;
 - ✓ dell'incremento delle aree edificabili;
- € 100.000,00 per recupero evasione stimato.

L'Entrata da recupero evasione presenta il seguente andamento:

Tab.12 – Trend 2005-2006 entrata da recupero evasione ICI

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007	Previsione Definitiva 2008	Previsione 2009
333.547,18	271.023,66	433.892,50	100.000,00	100.000,00

b) Addizionale comunale IRPEF

- Si conferma l'aliquota dello 0,5% già deliberata per il 2007 e per il 2008.
- che il gettito è previsto al titolo I in € 1.815.000,00 e determinato assumendo l'imponibile IRPEF dichiarato, alla luce dei dati forniti dal Ministero dell'Economia, dai contribuenti

con domicilio fiscale nel Comune di Vignola con riferimento all'anno di imposta 2006 e dei conguagli previsti per le annualità 2007-2008.

c) Compartecipazione al gettito IRPEF

- che l'ente ha previsto al titolo I la somma di € 245.000,00 stimato sulla base dell'assegnazione ottenuta per il 2008 a titolo di compartecipazione al gettito dell'Irpef, come stabilito dall'art.1 comma 189 della legge 296/2006.

d) Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani

il gettito stimato sulla base delle nuove aliquote della TARSU da deliberarsi in una prossima Giunta (aumento del 2,5% medio) a norma del D.Lgs.n. 507/93 e successive modificazioni, è previsto in € 3.103.870,00 ed è stato determinato in vista di una tendenziale copertura al 100% dei costi del servizio, compreso lo spazzamento.

Anche per l'addizionale erariale relativa si segnala l'incremento di € 3.672,00.

e) Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Si confermano le tariffe previste per il 2008 con una previsione di gettito pari ad € 165.000,00 oltre a € 35.000,00 per diritti sulle pubbliche affissioni in leggero aumento rispetto all'anno precedente.

f) Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

Il gettito è stimato tenendo conto delle tariffe in vigore per l'anno 2008.

Il decremento quantificato in € 20.000,00 è attribuibile alla detassazione di determinati spazi (grate e gradinate).

g) Imposta di scopo

L'imposta di scopo è stata istituita nel 2007 (per il quinquennio 2007/2011 - entrata complessive € 1.820.000,00) con la finalità di finanziare parte di un nuovo plesso scolastico.

Nel piano triennale delle opere pubbliche - anno 2009 - è previsto l'investimento di € 2.000.000,00 finanziato per € 691.518,00 con tale imposta.

h) Addizionale sul consumo dell'Energia elettrica

Il gettito dell'addizionale energia elettrica è previsto in € 260.000,00 in linea rispetto all'assestato 2008.

RELATIVAMENTE AI TRASFERIMENTI SI RILEVA QUANTO SEGUE:

Sulla base delle informazioni a tutt'oggi conosciute sono confermate le somme risultanti dalle assegnazioni presunte valide per il 2008 tenendo conto altresì di alcune restituzioni su tagli effettuati nel corso dell'esercizio previsti dal D.L. 154/2008.

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SI RILEVA QUANTO SEGUE:

a) Sanzioni amministrative per violazione codice della strada

Il relativo provento previsto in € 550.000,00 è in diminuzione rispetto alla previsione assestata del bilancio 2008 (- € 50.000,00).

Tale gettito, peraltro, dovrà essere destinato, per almeno il 50%, agli interventi di spesa per finalità di cui al comma 4, dell'art.208 e successive modificazioni, del codice della strada.

Tab.13 – Interventi di spesa corrente finanziate con entrate da sanzioni per violazioni CDS

Finalita'	Previsione 2009	%
Potenziamento e miglioramento segnaletica stradale	258.785,00	47%
Manutenzione strade	94.000,00	17%
Finalita' previdenziali ed assistenziali (art 208, comma 2, let. A)	7.500,00	1%
Totale	360.285,00	66%

L'entrata da sanzioni amministrative per violazione codice della strada presenta il seguente trend:

Tab.14 – Trend 2006-2009 entrate da sanzioni per violazione CDS

	Accertamento 2006	Accertamento 2007	Previsione Definitiva 2008	Previsione 2009
Sanz. Amministrative	451.181,75	700.006,00	600.000,00	550.000,00
Parte Destinata a Spesa Corrente:				
	Accertamento 2006	Accertamento 2007	Previsione Attuale 2008	Previsione 2009
Importo spesa	294.444,00	390.000,00	348.702,00	360.285,00
%	65%	56%	50%	66%

b) Servizi pubblici e servizi produttivi

1) per i servizi pubblici a domanda individuale la percentuale complessiva di copertura risulta del 111,44%, così distinta per servizio (valori espressi in unità di euro):

Tab.15 – % copertura prevista dei servizi pubblici e produttivi dell'ente

Servizi	Entrate	Spese	Copertura Prevista 2009
Lampade votive	145.000,00	73.491,67	197,30%
Mercato ortofrutticolo	184.185,00	184.185,00	100,00%
Palestre Comunali	65.000,00	96.038,33	67,68%
Totale	394.185,00	353.715,00	111,44%

Il trend della percentuale di copertura di ogni servizio risulta essere la seguente:

Tab.16 – Trend 2006-2009 % copertura dei servizi pubblici e produttivi dell'ente

Servizi	Copertura 2007	Copertura Prevista 2008	Copertura Prevista 2009
Lampade votive	202,77%	196,33%	197,30%
Mercato ortofrutticolo	100,00%	100,00%	100,00%
Palestre Comunali	68,25%	62,94%	67,68%

2) tra i servizi produttivi rientra altresì la farmacia comunale con le seguenti previsioni:

- spesa complessiva di € 1.292.012,00;
- entrata complessiva di € 1.446.761,00.

La copertura del servizio è pari al 111,98 %.

c) Proventi da beni patrimoniali

La previsione è effettuata sulla base delle locazioni in corso e dei canoni di concessione per telefonia mobile e concessioni cimiteriali programmate per il 2009, applicando il canone aggiornato ai sensi dell'art. 9 della legge 537/93. La previsione di entrata è di complessivi € 585.660,00 rispetto ad uno stanziamento assestato di € 446.904,00.

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE/ONERI PER PERMESSI DA COSTRUIRE:

Le previsioni per l'anno 2009 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Tab.17 – Trend 2005-2009 Entrate da proventi delle concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche

Proventi	Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007	Previsione Attuale 2008	Prev. 2009	Prev. 2010	Prev. 2011
Concessioni Edilizie	1.760.931,92	2.305.702,90	2.153.420,00	1.386.040,00	1.088.000,00	985.000,00	1.115.000,00
Condoni Edilizi	35.636,23	-	883,24	25.000,00	-	-	-
Oneri destinati a Parte Corrente	811.000,00	811.000,00	621.377,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00	-
Totale	2.607.568,15	3.116.702,90	2.775.680,24	1.831.040,00	1.508.000,00	1.405.000,00	1.115.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

Tab.18 – Trend 2005-2009 % Entrate da proventi delle concessioni edilizie destinate alla copertura di spese correnti

Proventi	Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007	Previsione Attuale 2008	Prev. 2009	Prev. 2010	Prev. 2011
% Oneri destinati a Parte Corr.	31%	26%	22%	23%	28%	30%	0%

in linea con la normativa vigente in ciascun anno di destinazione.

RELATIVAMENTE ALLE SPESE CORRENTI

a) Spese del personale

La spesa per il personale dipendente di cui all'intervento 01 di bilancio è prevista in € 4.090.655,00 con un incremento del 5,42% rispetto all'assestato 2008,

Tale previsione si basa sui seguenti elementi:

- programma triennale di fabbisogno;
- rideterminazione della pianta organica;
- applicazione contratto collettivo nazionale di lavoro;

La spesa di personale prevista per il 2009 rappresenta il 20,04% delle spese correnti.

Il fondo di cui all'art. 15 del Ccnl, destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività, è previsto in € 450.610,00 al netto dei contributi c/ente.

Per il contratto 2008/2009 ancora da rinnovare, è stata prevista la spesa di € 136.905,00 oneri c/ente inclusi (3,60% di incremento).

b) Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi

E' previsto un decremento rispetto all'assestato, dovuto in particolare al passaggio all'Unione Terre di Castelli, per l'intero esercizio dei costi relativi alle utenze degli edifici scolastici (€ 137.700,00) che si traducono in un contestuale aumento della spesa di cui al punto successivo, nonché a spese una tantum effettuati nel solo 2008.

c) Spesa per trasferimenti

L'aumento pari ad € 474.597,00 comprende principalmente:

- € 137.700,00 per il passaggio delle utenze degli edifici scolastici all'Unione Terre di Castelli;
- € 127.022,00 al potenziamento del Servizio smaltimento rifiuti già trasferito nel corso del 2006 all'Unione;
- € 206.389,00 rispetto all'assestato dei trasferimenti a favore dell'Unione.

d) Spesa per interessi passivi, oneri finanziari e quote di ammortamento mutui e prestiti

Sono state stimate in funzione dei mutui e prestiti obbligazionari in essere.

La spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui in essere è prevista sulla base dei relativi piani di ammortamento e ammonta a complessivi €1.141.000,03 a fronte di un trasferimento dello Stato "Fondo per lo sviluppo degli investimenti" previsto per € 317.109,00.

La spesa per interessi passivi pari a € 533.047,00 è pari al 2,61% della spesa corrente con una previsione di aumento del 2,29% rispetto all'assestato 2008.

e) Spese per imposte e tasse

Comprende le imposte relative alla gestione del patrimonio disponibile e degli automezzi, l'IVA e l'IRAP.

f) Spese per ammortamenti dell'esercizio

Sulla base di quanto previsto nell'art. 167 comma 1 del Tuel anche per il 2009 non vengono iscritte finanziariamente quote d'ammortamento dei beni durevoli.

g) Fondo di riserva

E' stato iscritto nell'apposito intervento per € 65.000,00 che rappresentando lo 0,32% delle spese correnti, rientra nei limiti di cui all'art. 166 del Tuel (massimo 2%, minimo 0,3%).

C o n s i d e r a

Che lo schema di bilancio ed i documenti allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

GIUDICA

- 1) congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del Rendiconto 2007;
 - dell'andamento storico e delle ipotesi di gestione per l'anno 2009 dei singoli servizi;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel e dell'assestamento 2008;
 - della valutazione prudenziale del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata;
 - del Bilancio dei consorzi e delle società, sulla base di una proiezione attendibile degli stessi;
- 2) attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica, gli oneri indotti delle spese in conto capitale, gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 3) coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dal consiglio, ritenendo che le spese previste per il 2009/2011 saranno possibili solo dietro reperimento dei relativi finanziamenti;
- 4) coerente, a norma dell'art. 17, comma 41, della legge 127/1997, il Bilancio di Previsione annuale e pluriennale con gli atti fondamentali della gestione;

Propone e suggerisce

- a) Di curare il rispetto dei tempi e delle previsioni di entrata del programma delle alienazioni dei beni immobili di proprietà dell'Ente in considerazione della loro incidenza in funzione di copertura degli oneri previsti nel piano degli investimenti.
- b) Di sottoporre ad una costante verifica i dati relativi alla effettiva riscossione delle entrate finanziarie derivanti dall'irrogazione delle sanzioni amministrative.
- c) Di tenere monitorate le effettive entrate degli oneri di urbanizzazione anche in considerazione della loro parziale funzione di copertura delle spese correnti e più in generale ai fini del mantenimento degli equilibri generali di bilancio.

- d) La prosecuzione dell'attività di recupero dell'evasione ed elusione tributaria e delle morosità sui crediti.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio

in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239 del Tuel, esprime parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione presentato dalla Giunta e sui documenti allegati.

INVITA L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione e l'approvazione di Bilancio.

Letto, approvato e sottoscritto

Vignola, 10/12/2008

Dott. Antonio Tazzioli
F.to: Antonio Tazzioli

Rag. Marina Bai
F.to: Marina Bai

Dott. Massimo Tonioni
F.to: Massimo Tonioni