

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE FINO A 5.000 ABITANTI

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L.F. 2006) dell'organo di revisione contabile del Comune
di **CASINA** [Provincia di **REGGIO NELL'EMILIA**]
Bilancio di previsione 2009

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome:

CLEMENTINA

Cognome:

MERCATI

Recapiti:

Indirizzo:

VIA FONTANINO 115/1 42033 CARPINETI

Telefono:

0522 801229

Fax:

0522 801830

Posta elettronica:

CLEMENTINA@STUDIOCANOVI.COM

Estremi del parere fornito sul bilancio di previsione 2009
e sull' eventuale variazione:

Deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di
previsione 2009 e dell'eventuale variazione:

Verbale n. del

21/03/2009

Delibera n. del

31 07/04/2009

Verbale n. del

Delibera n. del

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

- 1) **L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2009 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?**

NO

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure. Allegare poi alla presente relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto, illustrando l'impatto negativo delle irregolarità sugli equilibri di bilancio.

- 2) **L'impostazione del bilancio di previsione 2009 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?**
(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti cui alla Sezione seconda, punto 1)

SI

- 3) **L'Ente ha effettuato operazioni di cartolarizzazione negli ultimi cinque anni?**

NO

- 4) **Il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel è rispettato per l'intero triennio 2009-2011?**
(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punto 3.2).

SI

- 5) **E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?**
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 4.1)

SI

- 6) **L'Ente nel corso del 2009 prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del leasing immobiliare in costruendo?**

NO

- 7) **L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?**

NO

- 7.a) **In caso di risposta positiva, l'Ente ha predisposto ed allegato al bilancio di previsione la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della legge finanziaria 2009?**



- 7.b) **In caso di risposta positiva alla domanda 7, indicare se oneri stimati derivanti da tale attività sono stati inseriti nel bilancio mediante l'iscrizione di apposito stanziamento.**



- 8) **Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2008 che prevedano il ripiano esteso a più esercizi?**

NO

- 8.a) **In caso di risposta positiva, sono previsti stanziamenti da imputare ai bilanci 2009 e 2010?**



- 9) **Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio e altre passività potenziali probabili?**

NO

- 10) Vi sono società, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende, con quota di partecipazione superiore al 10% e comunque società alle quali sono stati affidati direttamente servizi pubblici locali, che presentano perdite in almeno uno degli ultimi tre bilanci approvati?
- 11) L'Ente ha avviato le procedure per dare attuazione all'art. 13 d.l. n. 223/2006, conv. in l. n. 248/2006?
- 12) L'Ente ha proceduto a nuovi affidamenti di servizi pubblici locali a rilevanza economica a far data dal 25 giugno 2008 (art. 23 bis d.l. n. 112/2008 conv. in l. n. 133/2008)?
- 13) L'Ente ha adottato il piano triennale di cui al comma 594 l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008)?
- 14) Nelle previsioni di bilancio 2009, la spesa per il personale è stata ridotta ai sensi dell'art. 1, comma 562, della l. 296/2006 come integrato dall'art. 76, comma 2, del d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008?
- 15) E' stata ridotta la spesa per la contrattazione integrativa?
- 16) Nelle previsioni di bilancio 2009 la quantificazione del minor gettito ICI abitazione principale è stata effettuata in coerenza con il minor gettito accertato per l'anno 2008?
- 17) Sono state apportate variazioni in aumento alle aliquote di tributi locali (esclusa la TARSU), art. 1, comma 7, d.l. n. 93 / 2008, conv. in l. n. 126/2008?
- 18) Il Consiglio dell'Ente ha approvato il programma relativo agli incarichi esterni previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della legge finanziaria 2008 e s.m.i.?
- 18.a) L'Ente ha indicato nel bilancio di previsione il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione?
- 18.b) In caso di risposta positiva indicare l'importo complessivo: €
oppure il valore % rispetto alla base prescelta:
- 19) L'Ente ha beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione?
- 19.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha adottato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari seguendo la procedura di cui all'art. 58 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008?

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	NO
2	SI
3	NO
4	SI
5	SI
6	NO
7	NO
7 a)	0
7 b)	0
8	NO
8 a)	0
9	NO

10	NO
11	NO
12	NO
13	SI
14	SI
15	NO
16	SI
17	NO
18	SI
18 a)	SI
18 b)	%
19	SI
19 a)	SI

SEZIONE SECONDA

(Dati in migliaia di €)

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

ENTRATE	Preventivo Assestato 2008	Consuntivo 2008*	Preventivo 2009
Titolo I	1.619	1.605	1.806
Titolo II	989	965	1.054
Titolo III	1.018	504	819
Totale titoli I,II, III (A)	3.627	3.074	3.678
SPESE TITOLO I (B)	3.596	3.319	3.735
DIFFERENZA (C=A-B)	31	-244	-57
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III**	127	127	118
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	-96	-371	-175
Copertura o utilizzo saldo:			
Avanzo non vincolato		172,00	0,00
Contributo permesso a costruire		199,00	175,00

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

(**) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento

1.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare eventuali entrate o spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitivo che possono influenzare i risultati dell'esercizio 2009

Entrate	
Tipologia	Importo previsto
Recupero evasione ICI	105
Contributo permesso a c	175
Totale	280

Spese	
Tipologia	Importo previsto
Totale	0

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

ENTRATE	Preventivo Assestato 2008	Consuntivo 2008*	Preventivo 2009
Titolo IV	929	520	1.166
Titolo V (categ. 2, 3 e 4)**	388	205	225
Totale titoli IV e V (A)	1.316	724	1.391
SPESE TITOLO II (B)	1.580	646	1.216
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	-264	78	175
Copertura o utilizzo saldo:			
Contributo permesso di costruire a manutenzione ordinaria tit.		199,00	175,00

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

(**) il dato da riportare è quello depurato oltre che della categoria 1 anche della quota di indebitamento finalizzata all'estinzione anticipata di mutui e prestiti

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2009, iscritta in bilancio, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008	Previsione 2009
(Titolo)*	(Titolo)*	(Titolo)*	(Titolo)*
Titolo IV	Titolo IV	Titolo IV	Titolo IV
301	337	343	250

(*) specificare il Titolo nel quale sono iscritti i contributi

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

1.4.1 - Anno 2008	60,56%	(lim. max 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale – art. 2, comma 8, l. n. 244/2007)
1.4.2 - Anno 2009	70,05%	

N.B.: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.5 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008*	Previsione 2009
35	18	20	35

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spesa	Impegni 2007	Impegnato 2008*	Previsione 2009
Spesa corrente	12	12	22
Spesa per investimenti	6	7	13

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

Per l'anno 2009 la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento della giunta n.: [] del: []

1.6 Utilizzo plusvalenze

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di € [] su un totale di [] per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 , l. n. 311/2004 e per l'importo di € [] per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del TUEL, come consentito dall' art. 3, comma 28, l. n. 350/2003.

1.7 Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008*	Previsione 2009
93	127	77	210

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

1.8 Risultato di gestione

La gestione di competenza (accertamenti meno impegni) degli esercizi precedenti presenta i seguenti risultati:

Risultato 2006	Risultato 2007	Risultato 2008*
42	-63	-293

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

1.9 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2006	Risultato 2007	Risultato 2008*
Risultato di amministrazione (+/-)	385	406	348
di cui:			
Vincolato	76	92	51
Per investimenti	80	79	80
Per fondo ammortamento			
Non vincolato (+/-)**	229	235	216

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

(**) il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL)

Nel caso di disavanzo indicare se è stato, o meno, ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL; nel caso di avanzo indicare quale parte è stata destinata nell'anno 2008 al finanziamento di spese del titolo I e quale parte è stata destinata all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti ai sensi dell'art. 11 d.l. n. 159/2007, conv. in l. n. 222/2007:

--

Nel caso in cui l'avanzo presunto sia stato applicato al bilancio 2009, si precisi se deriva da:

1. variazioni positive nella gestione dei residui	
2. da avanzo presunto della gestione di competenza 2008	
3. da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato	

2. Organismi partecipati

2.1 Risorse dell'Ente locale destinate agli organismi partecipati

Il prospetto 2.1 deve essere compilato per tutti gli organismi (società, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti) direttamente partecipati.

Spesa complessiva	Preventivo 2009	Titolo di allocazione contabile	Consuntivo 2008	Titolo di allocazione contabile
Per acquisizione di beni e servizi**	172	Titolo I	168	Titolo I
Per trasferimenti in conto esercizio	10	Titolo I	14	Titolo I
Per trasferimenti in conto impianti		Titolo II		
Per concessione di crediti				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale		Titolo II	41	Titolo II
Per aumenti di capitale non per perdite				
Per aumenti di capitale per perdite				
Altro (specificare)		Titolo II		

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

(**) escluso acqua, luce, gas, energia elettrica, rifiuti

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	1.801	1.823	1.901	2.007	2.044
nuovi prestiti	146	205	225	170	30
prestiti rimborsati	124	127	118	133	144
estinzioni anticipate					
altre variazioni +/- *					
totale fine anno	1.823	1.901	2.007	2.044	1.930

(*) da specificare

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	104	118	132	143	149
quota capitale	124	127	118	133	144
totale fine anno	228	245	250	276	294

3.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2007 - 2008 sulle entrate correnti risultanti, rispettivamente dai rendiconti 2005 - 2006, nonché le proiezioni per il successivo triennio 2009-2011:

2007	2008	2009	2010	2011
3,38%	3,70%	3,59%	4,02%	4,08%

4. Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione

4.1 L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste per il 2009:

	Importo in migliaia di €
mutui	225
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume, ancorché indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento	
up- front (art. 62, comma 8, l. n. 133/2008)	
altro (specificare)	
TOTALE	225

4.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Indicazione dei flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere compilata separatamente in relazione a ciascun contratto, indicando i dati rilevati dal consuntivo sino all'esercizio 2008 e quelli dal bilancio pluriennale a partire dall'esercizio 2009).

	2007	2008*	2009	2010	2011
Flussi positivi					
Flussi negativi					

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

4.2.1 Indicare il valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere, indicato dall'Istituto di credito contraente, valutato alla data del 31.12.2008:

Importo in migliaia di €

5. Spese per il personale

5.1 Quale annualità l'Ente ha considerato come riferimento per ridurre la spesa?

2004

5.2 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006 e dell'art.76 co.2, d.l. n.112/2008 convertito in l. n.133/2008

	2004*	2006*	2007*	2008**	2009***
Spese intervento 01	840	805	861	848	855
Spese intervento 03	37	20	12	9	9
Altre spese	54	56	56	59	55
Totale spese personale	931	881	930	916	919

(*) Per il 2004, il 2006 ed il 2007 deve essere inserita la spesa impegnata

(**) Per il 2008 inserire la spesa impegnata: nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

(***) Per il 2009 inserire la spesa prevista

5.3 Nel caso di maggiore spesa prevista per l'anno 2009 rispetto al limite, ne sono state analiticamente motivate nel documento di programmazione del fabbisogno del personale le ragioni, ai sensi dell'art. 3, comma 120, l. n. 244/2007?



5.3.1 L'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni ed alla verifica delle condizioni che consentono la deroga al principio della riduzione della spesa?



5.4 Vi sono dipendenti dell'Ente che, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, sono utilizzati in strutture, organismi partecipati che fanno capo all'Ente?

SI

5.4.1 Nel caso di risposta affermativa, ai soli fini della disciplina vincolistica in materia di spese di personale, la relativa spesa è stata conteggiata con quella dell'Ente?

NO

5.5 Nel caso di estinzione dell'organismo partecipato, l'Ente ha l'obbligo di riassumere il personale che ha estinto l'originario rapporto di lavoro con l'Ente stesso?



6. Gettito ICI e trasferimenti compensativi

6.1 Andamento nel triennio

	2006			2007			2008*		
	Accertamenti competenza	Riscossioni		Accertamenti competenza	Riscossioni		Accertamenti competenza	Riscossioni	
		competenza	residui		competenza	residui		competenza	residui
Gettito ordinario**	880	650	190	907	877	248	713	686	46
Recupero evasione anni precedenti	88	49	43	81	31	39	60	13	50

(*) nel caso in cui il consuntivo 2008 non risulti ancora approvato dal Consiglio comunale esporre i dati del Servizio di Ragioneria sulla base delle scritture da esso tenute

(**) escludere la fattispecie ICI di cui all'art. 2, commi da 33 a 46, d.l. n. 262/2006 conv. in l. n. 286/2006 (commi così modificati dall'art. 3 d.l. n. 81/2007 conv. in l. n. 127/2007)

6.2 ICI abitazione principale: quantificazione

6.2.1

	2006	2007	2008
Aliquota abitazione principale	0,48%	0,48%	0,48%

6.2.2

La previsione del minor gettito ICI 2009 sulle abitazioni principali è iscritta in bilancio fra i trasferimenti statali ed è quantificata come segue:

Minor gettito 2008, rispetto all'anno precedente*	210
Altri incrementi/riduzioni previsti per il 2009	35
Totale	245

(*) fare riferimento al certificato ICI presentato entro il 30 aprile 2009

6.3 Risorsa ICI: previsioni 2009

La previsione complessiva del gettito ICI 2009 iscritta in bilancio è quantificata come segue:

Accertamento 2008	780
Minore gettito per effetto di variazioni in riduzione di aliquote	
Altro (specificare) maggior recupero evasione	41
Totale	821

7. Variazione aliquote tributi locali

Nel caso di risposta positiva alla domanda preliminare n. 17, compilare la seguente tabella:

Descrizione tributo	Aliquote anno 2009	Data di approvazione del provvedimento

E' stata modificata per l'anno 2009 la fascia di reddito esente da addizionale comunale Irpef?

NO

Se si specificare la variazione:

da € a €

8. Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(da compilare solo nel caso in cui si sia data risposta positiva alla domanda preliminare n. 19 a)

Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

I beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali da alienare o valorizzare sono stati individuati dalla Giunta con deliberazione n. del propedeuticamente alla approvazione dello schema di bilancio.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato deliberato dal Consiglio con provvedimento n. 21 del 30/03/09 ed allegato al bilancio.

Eventuali risorse complessive previste dal piano		
2009	2010	2011
40		

Destinazione delle risorse per dismissioni e valorizzazioni (valore in migliaia di €):

	2009	2010	2011
Investimenti	40		
Riduzione dell'indebitamento			
Finanziamento disavanzo			
Copertura debiti fuori bilancio			
Altro			

CASINA

, li

29-lug-09

L'Organo di revisione

Clementina dr.essa Mercati