

COMUNE DI TERZO DI AQUILEIA

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Dott. Degrassi Gessi

Sommario

Prot 4/ct

Verifiche preliminari	3
Verifica degli equilibri	5
- A. Bilancio di previsione 2012.....	5
- B. Bilancio pluriennale	8
Verifica coerenza delle previsioni	10
- Coerenza interna	10
- Coerenza esterna	10
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012	11
- Previsioni di competenza	11
- Indicatori finanziari ed economici	12
- Entrate correnti	12
- Contributo per permesso di costruire	16
- Spese correnti	17
- Spese in conto capitale	19
- Indebitamento	20
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012–2014	21
Osservazioni e suggerimenti	23
Conclusioni	24

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Degrassi Gessi, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel ha ricevuto in data 23.03.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 22/3/ 2012 con delibera n. 28 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- § bilancio pluriennale 2012/2014;
 - § relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - § rendiconto dell'esercizio 2010;
 - § programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui alla L.R. 14/2002 e all'art. 5 del relativo regolamento attuativo;
 - § la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - § parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
 - § e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - § i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - § quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - § prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - § prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - § prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - § elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- q viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- q visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- q visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- q visto il regolamento di contabilità di cui alla delibera Consiliare n.39 del 30.10.1997;
- q visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- q visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.
- Il sottoscritto revisore, esaminati o presi in visione i documenti suddetti, ha preliminarmente verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei postulati e dei principi contabili degli enti locali, dei principi previsti dall'articolo 162 del D.Lgs. n. 267/00, in particolare:
- q **unità:** il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, fatti salvi i vincoli imposti dalla normativa vigente;

- q **annualità**: il bilancio si riferisce all'anno finanziario 2012;
- q **universalità ed integrità**: tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse; tutte le spese risultano iscritte in bilancio integralmente, senza alcuna riduzione delle entrate ad esse relative. La gestione finanziaria è unica.
- q **veridicità e attendibilità**: lo schema di bilancio è stato predisposto sulla base di analisi delle entrate e delle spese risultanti dai bilanci e dai conti consuntivi degli esercizi precedenti, nonché su idonei parametri di riferimento e su prevedibili dinamiche in atto;
- q **pareggio finanziario complessivo**: il bilancio annuale, nello schema proposto, prevede il pareggio finanziario complessivo;
- q **pubblicità**: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati, con le modalità previste dallo statuto e dai regolamenti;
- q **equilibrio corrente**: le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui non risultano complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2012

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo				
Entrate		Spese		
Titolo I:	Entrate tributarie	621.950,00	Titolo I: Spese correnti	2.008.104,25
Titolo II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.038.597,91	Titolo II: Spese in conto capitale	921.275,74
Titolo III:	Entrate extratributarie	508.476,34	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	210.284,48
Titolo IV:	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	594.534,12		
Titolo V:	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00		
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto di terzi	370.500,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	370.500,00
	Totale	3.134.058,37	Totale	3.510.164,47
	Avanzo presunto di amm.ne 2011	376.106,10	Disavanzo di amministrazione	
	Totale complessivo entrate	3.510.164,47	Totale complessivo spese	3.510.164,47

2. Verifica equilibrio corrente anno 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

	euro	euro	euro
Entrate titolo I	504.593,48		
Entrate titolo II	1.205.078,59		
Entrate titolo III di cui	460.347,82		
- contributo per permessi di costruire	7.300,00		
Totale entrate correnti (a)		2.170.019,89	
Spese correnti titolo I (b)		2.011.843,99	
Rimborso prestiti (parte titolo III) (c)		202.050,90	
Differenza parte corrente (d= a-b-c)			- 43.875,00
avanzo amministrazione applicato a sp.corr. (e)		45.000,00	
Entrate c/to capitale destinate a sp correnti (f) di cui			
- contributo per permessi di costruire		0,00	
- altre entrate		-	
Entrate correnti destinate a spese per investimento (g) di cui		1.125,00	
- proventi da sanzioni per codice della strada		1.125,00	
-altre entrate			
Entrate diverse utilizzate per rimborso prestiti (h)			
Saldo di parte corrente (d + e + f – g + h)			0,00

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
	Euro	Euro
Per contributi in c/capitale	375.000,00	375.000,00
Contributi per raccolta differenziata	1.191,02	1.191,02
Per sanzioni amministrative codice della strada (50%)	7.500,00	7.500,00
Contributo provinciale per centri estivi		
CONTRIBUTO A.I.M.A. PER ATTIVITA' AGRICOLA	7.000,00	7.000,00
Contributo regionale per lavori socialmente utili	22.580,74	22.580,74

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
	Euro	Euro
- recupero evasione tributaria	2.000,00	
- canoni concessori pluriennali (cimiteriali)	11.793,60	
- sanzioni al codice della strada	15.000,00	
- eventi calamitosi		
- oneri straordinari della gestione corrente		39.500,00
- altre		
Totale	28.793,60	39.500,00
Differenza		- 10.706,40

5. Verifica dell'equilibrio di parte capitale

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

	euro	euro
Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto	326.741,62	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse	11.938,19	
Totale mezzi propri		338.679,81
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		

- contributi statali		
- contributi regionali	417.504,17	
- contributi da altri enti del settore pubblico	165.091,76	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		582.595,93
TOTALE RISORSE		921.275,74
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		921.275,74

È stato iscritto in bilancio avanzo d'amministrazione presunto dell'esercizio 2011 per euro 376.106,10 quale prima posta dell'entrata (Art. 165 D.Lgs 267/2000) , quale quota parte del presumibile avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 stimato sulla scorta di elementi precisi che ne garantiscono l'attendibilità. Di tale quota, euro 49.364,48 sono destinate alla copertura di spese correnti straordinarie (euro 10.000 per spese notarili derivanti dall'acquisizione di un immobile- euro 38.000,00 per rimborso canoni di fognatura – euro 1.364,48 per interventi assistenziali derivanti da quota di avanzo vincolato) ed euro 326.741,62 per finanziamento di spese in conto capitale.

I proventi per il rilascio del permesso di costruire, previsti al titolo IV dell'entrata per un importo di 11.938,19 euro, finanziano per intero la spesa di investimento.

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2011

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2011 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 15 del 27/09/2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2011 è stata applicata al bilancio una parte pari ad euro 323.059,13 dell'avanzo di amministrazione totale risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 e pari a complessivi euro 1.208.917,19 di cui 1.022.727,75 disponibile.

Tale avanzo è stato applicato, ai sensi dell'art. 187 del Tuel, per il finanziamento di spese di investimento per euro 278.059,13 e per il finanziamento di spese correnti per euro 45.000,00.

B) BILANCIO PLURIENNALE**7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 201**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

	euro	euro	euro
Entrate titolo I	621.950,00		
Entrate titolo II	1.038.597,91		
Entrate titolo III di cui	508.476,34		
- contributo per permessi di costruire	0,00		
Totale entrate correnti (a)		2.169.024,25	
Spese correnti titolo I (b)		2.008.104,25	
Rimborso prestiti (parte titolo III) (c)		210.284,48	
Differenza parte corrente (d= a-b-c)			-49.364,48
avanzo amministrazione applicato a sp.corr. (e)		49.364,48	
Entrate c/to capitale destinate a sp correnti (f) di cui			
- contributo per permessi di costruire		0	
- altre entrate		-	
Entrate correnti destinate a spese per investimento (g) di cui		0,00	
- proventi da sanzioni per codice della strada		0,00	
-altre entrate			
Entrate diverse utilizzate per rimborso prestiti (h)			
Saldo di parte corrente (d + e + f - g + h)			0,00

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

	euro	euro	euro
Entrate titolo I	619.800,00		
Entrate titolo II	1.065.152,73		
Entrate titolo III di cui	456.989,82		
- contributo per permessi di costruire	0,00		
Totale entrate correnti (a)		2.141.942,55	
Spese correnti titolo I (b)		1.921.634,18	
Rimborso prestiti (parte titolo III) (c)		220.308,37	
Differenza parte corrente (d= a-b-c)			0,00
avanzo amministrazione applicato a sp.corr. (e)		0,00	
Entrate c/to capitale destinate a sp correnti (f) di cui			
- contributo per permessi di costruire		0	
- altre entrate		-	
Entrate correnti destinate a spese per investimento (g) di cui		0,00	
- proventi da sanzioni per codice della strada		0,00	
-altre entrate			
Entrate diverse utilizzate per rimborso prestiti (h)			
Saldo di parte corrente (d + e + f - g + h)			0,00

ANNO 2014

	euro	euro	euro
Entrate titolo I	619.800,00		
Entrate titolo II	1.065.252,73		
Entrate titolo III di cui	457.189,82		
- contributo per permessi di costruire	0,00		
Totale entrate correnti (a)		2.142.242,55	
Spese correnti titolo I (b)		1.912.443,56	
Rimborso prestiti (parte titolo III) (c)		229.798,99	
Differenza parte corrente (d= a-b-c)			0,00
avanzo amministrazione applicato a sp.corr. (e)		0,00	
Entrate c/to capitale destinate a sp correnti (f) di cui			
- contributo per permessi di costruire		0	
- altre entrate		-	
Entrate correnti destinate a spese per investimento (g) di cui		0,00	
- proventi da sanzioni per codice della strada		0,00	
-altre entrate			
Entrate diverse utilizzate per rimborso prestiti (h)			
Saldo di parte corrente (d + e + f – g + h)			0,00

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue:

- con riferimento all'esercizio 2012, si segnala che in Regione Friuli Venezia Giulia è consentito l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione a finanziamento di spese correnti senza alcun vincolo, Ciononostante, in considerazione dell'aleatorietà dell'entrata, ne è consigliabile l'applicazione preferibilmente a finanziamento di spese in parte capitale o, in parte corrente, per la realizzazione di interventi di manutenzione del patrimonio comunale o comunque per il sostenimento di spese "una tantum".
- Si ricorda che anche per l'anno 2012 è previsto una deroga in materia di utilizzo di avanzo di amministrazione, giustificata dagli effetti della particolare congiuntura economica:
 - l'avanzo di amministrazione accertato con il conto consuntivo dell'anno 2011 può essere utilizzato per spese correnti (art.18 c.26 LR 18/2011) in qualsiasi periodo dell'esercizio, in deroga a quanto previsto dall'art. 187, c. 2, lett. c) del D.Lgs. 267/2000;
 Considerata l'eccezionalità del provvedimento, si raccomanda di non usufruire delle possibilità offerte dalle sopra dette norme, ove non strettamente necessario.
- con riferimento agli **esercizi 2013 e 2014** si rileva il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente, con destinazione degli oneri di urbanizzazione a finanziamento esclusivamente di spese in conto capitale.
- L'andamento delle entrate di parte correnti tributarie registra un'incremento dovuto principalmente all'introduzione dell'IMU, alla riduzione dovuta all'abolizione dell'ICI, e dalle entrate derivanti dall'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica, che dal 01.04.2012 viene a cessare.

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione prende atto che le previsioni annuali e pluriennali sono coerenti con gli strumenti programmatori dell'ente (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari).

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici (o l'aggiornamento annuale) di cui alla L.R. n. 14/2002 sono stati redatti secondo le indicazioni fornite dall'art. 5 del relativo regolamento attuativo.

Gli importi inclusi nel programma trovano riferimento nel bilancio annuale e in quello pluriennale.

Non sono previste entrate per alienazione di beni immobili.

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con delibera giunta n. 14 del 15/3/2012.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8.1.3. PIANO TRIENNALE PER LA RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera di Giunta num.20 del 19.02.2010 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, i cui acquisti vengono previsti in forma associata
- delle autovetture di servizio
- dei beni immobili.

8.1.4. PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONE IMMOBILIARE

In merito all'adempimento introdotto dall'art.58 del DL 25 giugno 2008 n.112, convertito dalla legge n.133/2008, si precisa che con deliberazione giunta n. 22 di data 22/3/2012 si è disposto di non individuare alcun immobile da inserire nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente alle richieste di legge

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica

Per il per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti l'adesione al Patto di stabilità per l'anno 2012 è opzionale ed il Comune non ha optato per l'adesione al Patto.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2012

PREVISIONI DI COMPETENZA

Entrate	Rendiconto 2010 (importi accertati)	Bilancio di previsione 2011	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
	euro	euro	euro	euro
Titolo I				
Entrate tributarie	503.004,88	504.593,48	535.493,48	621.950,00
Titolo II				
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.344.575,97	1.205.078,59	1.263.068,02	1.038.597,91
Titolo III				
Entrate extratributarie	491.407,50	460.347,82	478.781,69	508.476,34
Titolo IV				
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	27.065,57	135.926,00	146.421,89	594.534,12
Titolo V				
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	572.000,00	0,00	63.940,87	
Titolo VI				
Entrate da servizi per conto di terzi	173.786,30	408.000,00	409.200,00	370.500,00
Totale	3.111.840,22	2.713.945,89	2.896.905,95	3.134.058,37
Avanzo applicato		387.000,00	323.059,13	376.106,10
Totale entrate	3.111.840,22	3.100.945,89	3.219.965,08	3.510.164,47
Spese	Rendiconto 2010 (importi impegnati)	Bilancio di previsione 2011	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
	euro	euro	euro	euro
Disavanzo applicato				
Titolo I				
Spese correnti	1.934.923,69	2.011.843,99	2.032.629,13	2.008.104,25
Titolo II				
Spese in conto capitale	663.428,87	479.051,00	576.085,05	921.275,74
Titolo III				
Spese per rimborso di prestiti	213.493,50	202.050,90	202.050,90	210.284,48
Titolo IV				
Spese per servizi per conto terzi	173.786,30	408.000,00	409.200,00	370.500,00
Totale spese	2.985.632,36	3.100.945,89	3.219.965,08	3.510.164,47

In merito alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio in via preliminare si osserva che le previsioni appaiono conformi ai principi giuridici e contabili e alle previsioni statutarie e regolamentari.

Le previsioni di entrata si sono basate sui dati storici, sulle politiche tributarie e tariffarie attuate e sui dati in possesso con riferimento a vincoli e trasferimenti da enti sovraordinati.

Per la parte spesa le previsioni si sono basate sul trend storico delle singole voci, sui programmi e progetti proposti dall'ente e sul prevedibile impatto di elementi esogeni.

Indicatori finanziari ed economici

Vengono di seguito riportati i principali indicatori, valutati come più rappresentativi della realtà dell'ente, rendendo omogenei, ai fini della comparazione, i criteri di rilevazione dei dati.

La popolazione è fatta pari a quella rilevata rispettivamente al 31/12/2010 e al 31/12/2011, pari rispettivamente a 2.901 e 2.899 abitanti.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
		Rendiconto	Assestato	Previsione
		2010	2011	2012
Abitanti		2.901	2.899	2.899
INDICATORI FINANZIARI DI ENTRATA	Composizione			
Autonomia finanziaria	<u>Entrate tributarie+Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	42,51%	44,54%	52,12%
Autonomia impositiva	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	21,51%	23,51%	28,67%
Pressione tributaria pro capite	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	173,39	184,72	214,54
Pressione finanziaria pro capite	<u>Entrate tributarie+Entrate da trasf. Enti pubb.</u> Popolazione	636,88	620,41	572,80
INDICATORI FINANZIARI SPESA	Composizione			
Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	8,60%	9,14%	8,70%
Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti	<u>Personale</u> Spese correnti	29,99%	28,00%	29,22%
Rigidità della spesa corrente	<u>Personale + Quote amm.to mutui</u> Entrate correnti	41,05%	42,02%	44,81%
Copertura delle spese correnti con trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti correnti</u> Spese correnti	69,49%	62,14%	51,72%
Spese correnti pro capite	<u>Spese correnti</u> Popolazione	666,99	701,15	692,69

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Dalle tabelle si evidenzia un incremento dell'autonomia finanziaria dovuta all'aumento delle entrate tributarie ed una diminuzione della copertura delle spese correnti da parte dei trasferimenti correnti.

ENTRATE CORRENTI**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie 2012 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
	Euro	Euro	Euro
I.C.I.	222.000,00	221.500,00	2.000,00
I.M.U.			313.000,00
Addizionale comunale IRPEF		45.000,00	55.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.300,00	2.300,00	3.700,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	37.830,74	23.400,00	6.250,00
Categoria 1: Imposte	262.130,74	292.200,00	379.950,00
Tosap	4.066,52	4.000,00	4.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	236.807,62	239.293,48	238.000,00
Categoria 2: Tasse	240.874,14	243.293,48	242.000,00
Totale entrate tributarie	503.004,88	535.493,48	621.950,00

Imposta comunale sugli immobili (ICI)

Il gettito dell'ICI è dovuto solamente all'attività accertativa per gli anni pregressi pari a € 2.000, essendo il tributo sostituito dall'IMU dal 01/01/2012.

Imposta municipale propria (IMU)

Per l'anno 2012, mantenendo le aliquote e le detrazioni di base fissate dall'art. 13 del D. L. n. 201/2011, si prevede un introito complessivo annuo di € 313.000.

Il gettito è determinato con le seguenti aliquote e detrazioni:

- aliquota di base 0,76 %
- aliquota per abitazione principale 0,40 %
- detrazione per abitazione principale € 200,00
- aliquota fabbricati rurali strumentali 0,20 %

Imposta comunale sulla pubblicità

Considerato le condizioni di concessione derivanti dal nuovo appalto, la previsione a tariffe inalterate per l'imposta sulla pubblicità e affissioni è stimata in € 3.700,00. La gestione dell'imposta è affidata dal 01/01/2012 al nuovo concessionario M.T. Spa di Santarcangelo di Romagna.

Addizionale comunale sull'energia elettrica

Voce di entrata a favore del comune abrogata a decorrere dal 01/04/2012 (D.L. n. 16/2012 art. 4 comma 10) e sostituita da trasferimento regionale. Per i primi 3 mesi del 2012 si prevedono incassi residui per €6.250.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

Istituita nel 2011 si conferma la sua applicazione nel 2012, con aliquota allo 0,2% e con soglia di esenzione per i redditi fino a 10.000 euro. Il gettito previsto è pari a 55.000 per l'annualità 2012.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Vengono costantemente monitorate le occupazioni oggetto di tassazione, l'importo annuo iscritto a bilancio 2012 è pari ad euro 4.000.

T.A.R.S.U.

Il gettito TARSU 2012 previsto in euro 238.000, è stato determinato a tariffe inalterate rispetto al 2011. La percentuale di copertura del costo è pari al **99,01%**, come dimostrato dalla tabella che segue:

	2011	2012
Entrata	euro	euro
- derivante da tassa, esclusi costi di riscossione e addizionali	207.142,00	208.055,00

Costi	euro	euro
- spese per raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati, raccolta differenziata, trasporto e smaltimento, altri costi, deduzione 5% spazzamento esterno	216.565,03	210.141,48
percentuale di copertura	95,65%	99,01%

Trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti del settore pubblico

Sono previsti al Titolo II delle entrate i seguenti trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri enti del settore pubblico:

	euro
categoria 1 – Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	23.257,76
categoria 2 – Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	934.376,55
Categoria 3 – Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	0
Categoria 4 – Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	7.000,00
categoria 5 – Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	73.963,50

Il gettito dei contributi e trasferimenti erariali deriva essenzialmente dai trasferimenti per servizi essenziali.

Il gettito dei trasferimenti regionali ordinari è stato previsto sulla base delle ragionevoli indicazioni derivanti dal trend storico, nonché dalle indicazioni fornite dalla Regione a seguito dell'approvazione della legge finanziaria regionale.

I contributi regionali, provinciali e da enti diversi sono iscritti a bilancio sulla base delle comunicazioni pervenute all'ufficio e dagli idonei titoli giuridici.

Entrate extratributarie

La Giunta Comunale, nella seduta del 22 marzo u.s., ha adottato le deliberazioni, a valere per l'anno 2012, relative alla determinazione delle tariffe inerenti i servizi pubblici a domanda individuale, la Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, alla destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada;

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate prev. 2012</i>	<i>Spese prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
	euro	euro		
Pasti caldi	4.000,00	10.795,59	37,05%	28,01%
Impianti sportivi	4.000,00	32.000,00	12,50%	11,11%
Mense scolastiche	132.000,00	175.671,66	75,14%	69,53%
Trasporto scolastico	14.000,00	35.644,03	39,28%	31,73%
Centri estivi	12.000,00	24.497,30	48,98%	59,76%
Servizi cimiteriali	9.000,00	11.800,00	76,27%	99,00%
Totale	175.000,00	290.408,58	60,26%	55,73%

Si osserva un incremento del grado di copertura delle spese di circa il 5%.

Entrate da fabbricati e terreni comunali

I proventi derivanti dall'attività agricola dell'ente di proprietà comunale sono previsti in euro 26.000,00, mentre gli affitti attivi di fabbricati ammontano a euro 42.500,00.

Contributo per permesso di costruire

È stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti;
- alla prevedibile congiuntura economica.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti dell'esercizio 2010:

Accertamento 2009	Previsione definitiva 2011	Previsione 2012
5.559,55	10.495,89	11.938,19

Mentre l'utilizzo come finanziamento di spesa corrente è evidenziato nella tabella che segue:

RENDICONTO	2008	0,00	%
RENDICONTO	2009	0,00	%
RENDICONTO	2010	0,00	%
PREVISIONE DEFINITIVA	2011	0,00	%
PREVISIONE	2012	0,00	%

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni assestate dell'esercizio 2011, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
		Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Differenza % 2011/2012
		euro	euro	euro	
01 -	Personale	580.277,30	569.143,60	586.845,00	3,11%
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.	158.559,32	161.325,83	137.711,02	-14,64%
03 -	Prestazioni di servizi	461.733,81	688.821,96	690.019,18	0,17%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	364,42	1.500,00	2.000,00	33,33%
05 -	Trasferimenti	521.794,22	348.739,60	319.565,83	-8,37%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	166.381,69	185.843,11	174.763,22	-5,96%
07 -	Imposte e tasse	42.522,93	51.958,00	50.700,00	-2,42%
08 -	Oneri straordinari gestione corr.	3.290,00	24.920,00	39.500,00	58,51%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0	0	0	0,00%
10 -	Fondo svalutazione crediti	0	0	0	0,00%
11 -	Fondo di riserva	0	377,03	7.000,00	1756,62%
Totale spese correnti		1.934.923,69	2.032.629,13	2.008.104,25	

Spese di personale, imposte e tasse

La spesa del personale, prevista per l'esercizio 2012 in euro 586.845,00 riferita a n. 14 dipendenti, oltre al segretario comunale e tiene conto:

- q degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- q degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- q del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- q degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Si deve precisare che il personale del Comune svolge servizio in associazione per altri Comuni, il cui personale di converso svolge anche servizi per il Comune di Terzo di Aquileia. Pertanto la spesa effettiva per il personale dovrebbe tener conto di una ripartizione dei servizi fra i vari Comuni.

I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti hanno la facoltà di adottare, con apposito atto prima dell'approvazione del bilancio, disposizioni regolamentari organizzative al fine di attribuire ai componenti dell'organo esecutivo la responsabilità degli uffici e dei servizi ed il potere di adottare atti anche di natura gestionale. L'ente si non si è avvalso di tale facoltà.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese per acquisto di beni risultano euro 137.711,02; le spese per prestazioni di servizi fanno segnare euro 690.019,18.

Trasferimenti

- Le spese per trasferimenti sono previste per il 2012 in euro 319.565,83.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro, 174.763,22 è supportata dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui contratti a tutto il 2011 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/00.

Oneri straordinari della gestione corrente

La previsione pari a euro 39.500,00 è influenzata principalmente ad euro 38.000 dovuti alla restituzione agli utenti del canone per la depurazione in mancanza di servizio

Fondo svalutazione crediti

Non sono state iscritte previsioni relative alla svalutazione dei crediti in essere

.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 7.000 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Si attesta che tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale nel 2012, pari ad euro 921.275,74 , è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2012 sono finanziate senza l'assunzione di mutui

In merito alle previsioni di spesa del titolo II ed alle relative modalità di finanziamento, si riporta il seguente prospetto riepilogativo del piano annuale dei LL.PP.:

Descrizione investimento	Spesa prevista	Finanziamento
Acquisizione di aree	10.000,00	Avanzo di Amministrazione
Manutenzione straordinaria edifici e impianti	10.000,00	Avanzo di Amministrazione
Manutenzione straordinaria impianto di riscaldamento municipio	55.000,00	Avanzo di Amministrazione
Interventi di manutenzione D. Lgs. 81/2008	10.000,00	Avanzo di Amministrazione
Manutenzione straordinaria immobile destinato a sede della banda e protezione civile	10.000,00	Avanzo di Amministrazione
Acquisto attrezzature per servizi manutentivi	2.000,00	Avanzo di Amministrazione
Incarichi professionali esterni	15.000,00	Avanzo di amministrazione e contributi da comuni associazione per ripiano quota contributo regionale
Lavori di sistemazione controsoffitti scuola	80.000,00	Avanzo di Amministrazione e proventi da concessioni edilizie
Interventi nel plesso scolastico	31,11	Avanzo di Amministrazione
Acquisto libri per la biblioteca	3.000,00	Avanzo di Amministrazione
Acquisto attrezzature ed arredi per la biblioteca	15.000,00	Avanzo di Amministrazione
Manutenzione straordinaria palestra	125.500,00	Contributo in conto capitale a avanzo di amministrazione
Progetto Interreg IIIA Italia Slovenia denominato "Parco antropico dell'Agro Aquileiese del Carso e della costa slovena - un unico territorio europeo"	204.632,93	Contributo regionale e da comini dell'associazione
Sistemazione viabilità comunale	90.000,00	Avanzo di Amministrazione
Sistemazione strade (via Curiel e XXV Aprile)	275.000,00	Contributo in conto capitale
Sistemazione fossato via della Fontana	2.500,00	Avanzo di Amministrazione
Acquisto terreno per ecopiazzola	10.000,00	Avanzo di Amministrazione
Trasferimento al Comune di Cervignano per il cofinanziamento del crematorio	3.611,70	Avanzo di Amministrazione

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	2.338.988,35
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%) L.R. 29/12/2011 n.18	<i>Euro</i>	280.678,60
Interessi passivi sui mutui in ammortamento 2012 (al netto di € 203,213,32)	<i>Euro</i>	
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,00%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	280.678,60

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari ad euro 174.763,22 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui contratti a tutto il 2011 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come appresso evidenziato.

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, alcuna previsione per anticipazioni di cassa.

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

	2010	2011	2012	2013	2014
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
oneri finanziari	166.381,69	184.996,83	174.763,22	165.287,10	155.496,47
quota capitale	213.493,50	201.721,27	210.284,48	220.308,37	229.798,99
totale fine anno	379.875,19	386.718,10	385.047,70	385.595,47	385.295,46

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- q dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- q dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- q della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- q del tasso di inflazione programmato;
- q degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- q delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- q delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- q delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- q dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- q della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente, salvo quanto più sopra riportato nelle osservazioni espresse nel paragrafo dedicato alla verifica degli equilibri del bilancio pluriennale (punto 7);
- q della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;

Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

		2012	2013	2014
		euro	euro	euro
Entrate				
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	621.950,00	619.800,00	619.800,00
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.038.597,91	1.065.152,73	1.065.252,73
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	508.476,34	456.989,82	457.189,82
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	594.534,12	897.963,00	2.247.963,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	370.500,00	370.500,00	370.500,00
	<i>Totale</i>	3.134.058,37	3.410.405,55	4.760.705,55
	Avanzo di amministrazione presunto	376.106,10		
	TOTALE	3.510.164,47	3.410.405,55	4.760.705,55

		2012	2013	2014
		euro	euro	euro
Spese				
<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	2.008.104,25	1.921.634,18	1.912.443,56
<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	921.275,74	897.963,00	2.247.963,00
<i>Titolo III:</i>	Spese per rimborso di prestiti	210.284,48	220.308,37	229.798,99

<i>Titolo IV:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	370.500,00	370.500,00	370.500,00
	<i>Totale</i>	3.510.164,47	3.410.405,55	4.760.705,55
	disavanzo di amministrazione presunto			
	TOTALE	3.510.164,47	3.410.405,55	4.760.705,55

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2011	Previsioni 2012	var.%)	Previsioni 2013	var.%)
		euro	euro		euro	
01 -	Personale	597.661,00	558.926,78	-6,93%	554.726,78	-7,74%
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.	161.860,00	161.060,00	-0,50%	159.060,00	-1,76%
03 -	Prestazioni di servizi	666.956,64	644.524,64	-3,48%	627.869,64	-6,23%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.000,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
05 -	Trasferimenti	316.260,09	300.516,40	-5,24%	299.516,40	-5,59%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	185.843,11	174.563,25	-6,46%	165.223,53	-12,48%
07 -	Imposte e tasse	48.458,00	48.945,00	0,99%	50.945,00	4,88%
08 -	Oneri straordinari gestione corr.	27.500,00	3.000,00	-816,67%	3.000,00	-816,67%
09 -	Ammortamenti di esercizio					
10 -	Fondo svalutazione crediti					
11 -	Fondo di riserva	6.302,15	10.361,15	39,18%	6.713,02	6,12%
Totale spese correnti		2.011.840,99	1.902.897,22		1.868.054,37	

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente anno 2012

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio degli enti partecipati;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

L'organo di revisione osserva come l'equilibrio di parte corrente, pur nel rispetto della vigente normativa, sia raggiunto con utilizzo d'entrate aventi carattere non pianificabile (avanzo di amministrazione), pur se a finanziamento di spese non ripetitive.

Per assicurare l'equilibrio nel medio-lungo periodo tali risorse dovrebbero essere destinate in modo permanente al finanziamento di spese del titolo II.

b) Riguardo alle previsioni di parte corrente pluriennali

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 e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- q del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- q delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalla legge relativi al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

Terzo di Aquileia, 03 aprile 2012

IL REVISORE

Dott. Degrassi Gessi