

COMUNE DI FAGAGNA

Provincia di UDINE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ZILLI GABRIELE

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Zilli Gabriele revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 30.03.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 30.03.2012 con delibera n. 49 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2012/2014;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2010;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 7 della legge regionale n. 14/2002 e successive modificazioni e integrazioni;
 - 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);
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario;
 - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - prospetto ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste 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;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - 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;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

- ❑ 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;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 30.03.2012 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 39 del 28.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti ai fini del patto di stabilità interno imposti dalla Regione Friuli V.G

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della spesa del personale, come regolato dalla Leggi Regionali n.17/2008, n.24/2009 e 22/2010 (Legge finanziaria per il 2011)

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 760.610,16 .

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 577.181,16 il finanziamento di spese di investimento;
- € 10.000,00 il finanziamento di spese correnti vincolate per stipendi;
- € 173.429,00 spese correnti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

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 2012, 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	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.892.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.352.927,95
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.967.740,01	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.260.500,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	917.328,44		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	415.250,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	767.500,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	405.140,50
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.087.746,85	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.087.746,85
<i>Totale</i>	<i>7.047.565,30</i>	<i>Totale</i>	<i>7.106.315,30</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto	58.750,00	Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	7.106.315,30	<i>Totale complessivo spese</i>	7.106.315,30

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011	Preventivo 2012
		definitive	
Entrate titolo I	1.522.935,74	1.565.257,00	1.892.000,00
Entrate titolo II	2.374.724,26	2.416.079,29	1.967.740,01
Entrate titolo III	765.820,58	889.272,53	917.328,44
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.663.480,58	4.870.608,82	4.777.068,45
(B) Spese titolo I	4.210.034,89	4.656.829,42	4.352.927,95
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	342.173,80	384.470,35	405.140,50
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	111.271,89	-170.690,95	19.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	48.856,08	183.429,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	32.056,91	12.738,05	19.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	733,00		
- altre entrate (specificare)			

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	342.173,80	384.470,35	405.140,50
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	470.244,86	384.470,35	405.140,50

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011	Preventivo 2012
		definitive	
Entrate titolo IV	466.271,17	629.298,16	415.250,00
Entrate titolo V **	450.000,00	100.000,00	767.500,00
(M) Totale titoli (IV+V)	916.271,17	729.298,16	1.182.750,00
(N) Spese titolo II	1.363.873,00	1.319.217,37	1.260.500,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	32.056,91	12.738,05	19.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	423.544,92	577.181,16	58.750,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	8.000,00	0,00	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>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dallo stato	11.250,00	11.250,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	4.000,00	4.000,00
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	50.000,00	25.000,00
Per imposta di scopo		
Per mutui	767.500,00	767.500,00

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 e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	40.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	50.000,00	
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		4.500,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	90.000,00	4.500,00
Differenza		-85.500,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto	58.750,00	
- avanzo del bilancio corrente	19.000,00	
- alienazione di beni		
- altre risorse	400.000,00	
0		477.750,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	767.500,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	11.250,00	
- contributi regionali		
- contributi provinciali	4.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		782.750,00
TOTALE RISORSE		1.260.500,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		1.260.500,00

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, finalizzato alle spese di investimento:

- per finanziamento spese di investimento € 58.750,00

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da avanzo presunto della gestione dei residui € 58.750,00

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art. 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2011.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	1.959.500,00	1.962.500,00
Entrate titolo II	1.877.013,01	1.877.013,01
Entrate titolo III	890.516,32	895.603,32
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.727.029,33	4.735.116,33
(B) Spese titolo I	4.278.842,72	4.266.502,42
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	448.186,61	468.613,91
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	448.186,61	468.613,91
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	448.186,61	468.613,91

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	1.003.000,00	1.023.000,00
Entrate titolo V **	262.000,00	200.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.265.000,00	1.223.000,00
(N) Spese titolo II	1.265.000,00	1.223.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti e gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

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 ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto come previsto dall'art. 7 della L.R. 14/2002 e adottato dall'organo esecutivo con delibera n. 30.03.2012

Nello stesso sono indicati:

- a) le azioni da intraprendere;
- b) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- c) gli accantonamenti per accordi bonari sono specificati all'interno del quadro economico;

I lavori inclusi nell'elenco annuale risultano conformi sia urbanisticamente che sotto l'aspetto ambientale.

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

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 42 del 30.03.2012. Su tale atto l'organo di revisione formula il suo parere favorevole in data odierna.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, e il rispetto dei limiti imposti dalla Leggi Regionali n.17/2008, n.24/2009 e 22/2010 modificate con leggi regionali 18/2011 (Legge finanziaria per il 2011) e n. 3/2012.

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

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 a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Ai fini della verifica della coerenza delle previsioni annuali con il patto di stabilità interno come regolato dalla Legge Finanziaria Regionale n. 17 del 30.12.2008, modificato con Legge Finanziaria Regionale n. 24 del 30.12.2009 n. 22 del 29.12.2010, nonché con leggi regionali 18/2011 (Legge finanziaria per il 2011) e n. 3/2012, l'Ente ha provveduto a determinare il rispetto del patto di stabilità nella stesura del Bilancio di Previsione anno 2012.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

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.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
I.C.I.	539.881,71	556.606,67	0,00
I.C.I. recupero evasione	16.139,00	13.393,33	40.000,00
I.M.U	0,00	0,00	820.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.000,00	23.000,00	26.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	75.696,03	75.500,00	75.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	370.000,00	390.000,00	420.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	1.024.716,74	1.058.500,00	1.382.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	498.219,00	506.757,00	510.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	498.219,00	506.757,00	510.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	1.522.935,74	1.565.257,00	1.892.000,00

Imposta comunale sugli immobili

E' stata sostituita dall'IMU (imposta municipale propria), rimane una gestione residuale degli accertamenti per le annualità pregresse, e quindi si proseguirà nell'attività di controllo.

E' stato previsto in € 40.000,00 il gettito dovuto al proseguimento degli accertamenti relativi agli anni pregressi.

Nelle spese è prevista la somma di € 2.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Imposta municipale unica

L'articolo 13 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla Legge 22 dicembre 2011, n. 214, prevede l'anticipazione dell'istituzione dell'imposta municipale propria, in via sperimentale, a decorrere dall'anno 2012 e fino al 2014, con conseguente sua applicazione in tutti i Comuni del territorio nazionale, in base alle disposizioni contenute nello stesso Decreto Legge ed a quelle contenute negli articoli 8 e 9 del Decreto Legislativo 14 marzo 2011, n. 23, in quanto compatibili;

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote previste per l'anno 2012 è stato previsto in € 820.500,00.

Addizionale comunale Irpef.

L'ente ha disposto la conferma per l'anno 2012 nella misura dello 0,5 per mille.

Il gettito è previsto in €. 420.000,00 tenendo conto degli incassi degli anni precedenti.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 510.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 89,97 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	510.000	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		510.000,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	566.827,44	
Totale costi		566.827,44
	Percentuale di copertura	89,97%

Contributo per permesso di costruire

E' 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 all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
209.077,57	85.416,85	298.423,25	300.000,00

I contributi non sono mai stati, né verranno per l'anno 2012, utilizzati al finanziamento della spesa corrente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	17.517,64	16.139,00	13.393,33	40.000,00	30.000,00	30.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto per una parte sulla base di quanto garantito negli anni scorsi .

- i trasferimenti sono fissati, secondo la normativa vigente in tema di finanza locale per la Regione Friuli Venezia Giulia, con riferimento ai soli servizi essenziali garantiti dal comune (anagrafe, stato civile, elettorale...);
- è stato ridotto il rimborso della minore imposta derivante dall'esclusione dall'ICI dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo in quanto sostituita dall'IMU;

Nei trasferimenti sono previsti i seguenti contributi statali :

- per servizi essenziali €. 47.361,33
- per minori entrate sulle insegne €. 8.348,79
- rimborso pasti docenti per €. 20.000,00
- per fotovoltaico per € 5.000,00
- per sito internet per €. 1.250,00

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) 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/provent i prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Mense scolastiche	178.000,00	300.848,32	59,17	63,48
Soggiorni stagionali anziani	17.000,00	19.000,00	89,47	79,07
Pesa Pubblica	2.000,00	1.000,00	200,00	200,00
Centro vacanze	3.500,00	14.000,00	25,00	
Trasporti scolastici	30.500,00	102.974,91	29,62	24,03
Totale	231.000,00	437.823,23	52,76	55,06

L'organo esecutivo con deliberazione n. 40 del 30.03.2012, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **52,76** %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- uso palestre scolastiche

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 50.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 45 del 30.03.2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Proventi def. 2011	Previsione 2012
55.406,39	45.185,06	70.000,00	50.000,00

La parte vincolata dell'entrata 25.000,00 (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2010	Proventi def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	38.173,16	25.000,00	25.000,00
Spesa per investimenti	733,00	0,00	0,00

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 104 del 30.11.1998 il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 15.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 200,00 per prelievo utili e dividendi A.M.G.A S.P.A

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	1.271.746,73	1.355.675,41	1.363.649,54	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	216.123,04	276.677,68	229.250,00	-17%
03 - Prestazioni di servizi	1.219.848,27	1.449.425,11	1.255.780,00	-13%
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.700,20	6.847,20	6.875,00	0%
05 - Trasferimenti	1.166.230,66	1.216.696,81	1.156.577,91	-5%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	228.826,51	232.809,76	219.943,66	-6%
07 - Imposte e tasse	96.517,21	104.034,25	101.278,74	-3%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	5.042,27	11.165,00	4.500,00	-60%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		3.498,20	15.073,10	331%
Totale spese correnti	4.210.034,89	4.656.829,42	4.352.927,95	-6,53%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 all'intervento 1 di € 1.363.649,54 è riferita a n. 34 dipendenti e n. 1 segretario.

L'organo di revisione ha provveduto ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto dei limiti previsti dalla Legge Regionale n. 24 del 30.12.2009, confermata con la L.R n. 22 del 29.12.2010 e modificata con Legge regionale n. 18 del 29.12.2011 e n. 3 del 09.03.2012.

Gli enti cui si applicano le regole del patto di stabilità, che presentano come media del triennio 2007-2009, un rapporto tra spesa di personale e spesa corrente superiore al 30%, devono assicurare, per ogni anno del triennio 2012-2014, una riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale.

Il comune di Fagagna è ente soggetto al patto di stabilità interno e la spesa del personale nel triennio 2007/2009 ha superato il limite del 30% del totale della spesa corrente, per cui si deve assicurare, per ogni anno del triennio 2012-2014, una riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è pari al 5% della spesa del personale.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 4.500,00 destinata alla restituzione di entrate indebite e tributi comunali inesigibili (rimborsi ICI e TARSU ecc.)

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,3463% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2012, l'ente prevede di continuare ad esternalizzare i servizi gestione canile comprensoriale, raccolta e smaltimento rifiuti, catasto scarichi, servizio associato cultura da parte della Comunità Collinare;

gestione degli impianti di depurazione, fognatura, smaltimento fanghi, organizzazione del servizio idrico integrato e funzioni di programmazione e controllo da parte del Consorzio A.T.O.

dal 01.01.2012, per effetto dell'avvenuto conferimento del ramo di igiene ambientale del Consorzio Comunità Collinare del Friuli nella società A&T2000 S.p.A, la società A&T 2000 S.p.A subentra con il Comune di Fagagna in tutti i rapporti economici in essere; in capo al Consorzio Comunità Collinare sussiste, fino al 31.12.2030, la delega di funzioni in materia ambientale e di ciclo dei rifiuti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.260.500,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

ELENCO SPESE DI INVESTIMENTO 2012

RIS.	ENTRATE	IMPORTO	CAP.	SPESE	IMPORTO
1	AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	58.750,00	5100	URBANIZZAZIONE ZONA INDUSTRIALE	58.750,00
890	CONTRIBUTO STATALE PER CARTELLONISTICA MUSEALE	8.750,00	3335	ACQUISTO BENI MOBILI	8.750,00
893	CONTRIBUTO STATALE PER SEGNALETICA	2.500,00	4737	ACQUISTO BENI VIABILITA'	2.500,00
959	CONTR. PV ACQUISTO ATTREZZATURE ED ARREDI MUSEO	4.000,00	3314	ACQUISTO BENI PER MUSEO E BIBLIOTECA	4.000,00
945	FONDO DI ROTAZIONE	100.000,00	2977	FONDO DI ROTAZIONE	100.000,00
950	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	300.000,00	3680	INSTALLAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI	100.000,00
			4655	SISTEMAZIONE VIABILITA' INTERNA	118.000,00
			4703	LAVORI DI SISTEMAZIONE E MIGLIORAMENTO VIABILITA' ESTERNA	70.000,00
			3000	SPESE MIGLIORAMENTO PATRIMONIO	1.000,00
			2975	ACQUISTO STRAORDINARIO ATTREZZATURE UFFICIO	7.750,00
			2970	ACQUISTO ATTREZZATURA UFFICI COMUNALI	2.000,00
			5100	URBANIZZAZIONE ZONA INDUSTRIALE	1.250,00
1104	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI E BORGHI RURALI	312.500,00	4717	RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI E BORGHI RURALI	312.500,00
1079	MUTUO PER CAMPI MADRISIO	300.000,00	4351	COPERTURA CAMPI MADRISIO	300.000,00
1096	MUTUO LAVORI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI INTERNE	155.000,00	4655	SISTEMAZIONE VIABILITA' INTERNA	155.000,00
	ENTRATE CORRENTI	19.000,00	3000	SPESE MIGLIORAMENTO PATRIMONIO	4.000,00
			3153	ACQUISTO BENI SCUOLE E PALESTRA	3.000,00
			3335	ACQUISTO BENI MOBILI	1.250,00
			4737	ACQUISTO BENI VIABILITA'	500,00
			2970	ACQUISTO ATTREZZATURA UFFICI COMUNALI	3.000,00
			2975	ACQUISTO STRAORDINARIO ATTREZZATURE UFFICIO	7.250,00
TOTALE		1.260.500,00		TOTALE	1.260.500,00

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e modificato da ultimo dalla legge regionale n. 18 del 29.12.2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	4.663.480,58
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	<i>Euro</i>	559.617,67
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	219.443,66
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,71%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	340.174,01

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	219.443,66	238.609,14	230.087,24
% su entrate correnti	4,71%	5,12%	4,93%
Limite art.204 Tuel modificato	12%	12%	12%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 219.443,66, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	5.145.388,52	4.777.980,68	4.875.306,88	4.588.173,55	4.940.033,05	4.753.846,44
nuovi prestiti	0,00	450.000,00	97.337,00	767.500,00	262.000,00	200.000,00
prestiti rimborsati	356.907,84	342.173,80	373.970,33	405.140,50	448.186,61	468.613,91
estinzioni anticipate	0,00	0,00				
contributo regionale	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
totale fine anno	4.777.980,68	4.875.306,88	4.588.173,55	4.940.033,05	4.743.346,44	4.474.732,53

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	246.287,12	228.272,51	230.819,30	219.443,66	238.609,14	230.087,24
quota capitale	367.407,82	352.673,80	384.470,33	405.140,50	448.186,61	468.613,91
totale fine anno	613.694,94	580.946,31	615.289,63	624.584,16	686.795,75	698.701,15

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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.

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:

- ❑ 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;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ 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;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.892.000,00	1.959.500,00	1.962.500,00	5.814.000,00
Titolo II	1.967.740,01	1.877.013,01	1.877.013,01	5.721.766,03
Titolo III	917.328,44	890.516,32	895.603,32	2.703.448,08
Titolo IV	415.250,00	1.003.000,00	1.023.000,00	2.441.250,00
Titolo V	767.500,00	262.000,00	200.000,00	1.229.500,00
<i>Somma</i>	5.959.818,45	5.992.029,33	5.958.116,33	17.909.964,11
Avanzo presunto	58.750,00			58.750,00
Totale	6.018.568,45	5.992.029,33	5.958.116,33	17.968.714,11

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.352.928	4.278.843	4.266.502	12.898.273
Titolo II	1.260.500	1.265.000	1.223.000	3.748.500
Titolo III	405.141	448.187	468.614	1.321.941
<i>Somma</i>	6.018.568	5.992.029	5.958.116	17.968.714
Disavanzo presunto				
Totale	6.018.568	5.992.029	5.958.116	17.968.714

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	1.363.649,54	1.353.201,93	-0,77	1.353.201,93	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	229.250,00	226.750,00	-1,09	226.750,00	
03 - Prestazioni di servizi	1.255.780,00	1.237.905,00	-1,42	1.235.405,00	-0,20
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.875,00	6.700,00	-2,55	6.700,00	
05 - Trasferimenti	1.156.577,91	1.095.077,91	-5,32	1.095.077,91	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	219.943,66	239.109,14	8,71	230.587,24	-3,56
07 - Imposte e tasse	101.278,74	100.598,74	-0,67	100.598,74	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.500,00	4.500,00		3.000,00	-33,33
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	15.073,10	15.000,00	-0,48	15.181,60	1,21
Totale spese correnti	4.352.927,95	4.278.842,72	-1,70	4.266.502,42	-0,29

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato	11.250,00			11.250,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	4.000,00	650.000,00	680.000,00	1.334.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	400.000,00	353.000,00	343.000,00	1.096.000,00
Totale	415.250,00	1.003.000,00	1.023.000,00	2.441.250,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	767.500,00	262.000,00	200.000,00	1.229.500,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	767.500,00	262.000,00	200.000,00	1.229.500,00
Avanzo di amministrazione	58.750,00			58.750,00
Risorse correnti destinate ad investimento	19.000,00			19.000,00
Totale	1.260.500,00	1.265.000,00	1.223.000,00	3.748.500,00

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

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

a) Riguardo alle previsioni 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;
- 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;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni 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.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

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

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

CONCLUSIONI

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

- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ 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 per il patto di stabilità e delle norme relative 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.

Lì, 05.04.2012

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Zilli Gabriele