

COMUNE DI TALMASSONS

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

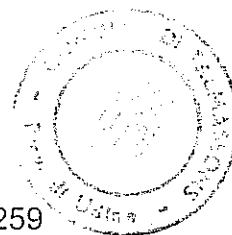
Dott. Nicola Turello

Protocollo:

GEN-GEN-2010-1259

Data: 04/02/2010 13.21.28

Operatore: MIORIN



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2009
- A. Bilancio di previsione 2010
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Turello Nicola, Revisore del Conto ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 01.02.2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 28 gennaio 2010 con delibera n. 22 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2008;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
 - 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 proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la deliberazione avente ad oggetto "art. 172 D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 – Servizi pubblici a domanda individuale – Determinazione delle tariffe e tasso di copertura in percentuale del costo di gestione per l'anno 2010";
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

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 (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - dettaglio delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - 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;



- sentito 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 37 del 30 settembre 2009, 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 risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2009 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2007 al lordo degli oneri riflessi, dell'irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 132.042,00.

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

- € 132.042,00 il finanziamento di spese di investimento;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2009 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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 2010, 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	1.055.027,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	2.797.994,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.675.245,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.685.188,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	393.122,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	450.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	758.228,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	583.628,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	416.029,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	416.029,00
<i>Totale</i>	4.747.651,00	<i>Totale</i>	5.482.839,00
Avanzo di amministrazione 2008 presunto	735.188,00	Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	5.482.839,00	<i>Totale complessivo spese</i>	5.482.839,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

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

Entrate titolo I	1.055.027,00	
Entrate titolo II	1.675.245,00	
Entrate titolo III	393.122,00	
Totale entrate correnti		3.123.394,00
Spese correnti titolo I		2.797.994,00
Differenza parte corrente (A)		325.400,00
Quota capitale amm.to mutui		325.400,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		325.400,00
Differenza (A) - (B)		0,00

Handwritten signature

Tale differenza negativa è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	0,00

- contributo per il rilascio permesso di costruire prev. al titolo I entrate e dest. ad invest.	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi prev. al titolo I entrate e dest.ad invest.	
- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest.(da specificare)	
- altre entrate (da specificare)	
Totale avanzo di parte corrente	-

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	4.884,00	4.884,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	290.000,00	290.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	100.000,00	100.000,00
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	15.000,00	(-50%)
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	664.285,71	664.285,71

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2010 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		
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	15.000,00	
- 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		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	15.000,00	-



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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto	735.188,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	5.500,00	
- altre risorse	54.500,00	
Totale mezzi propri		795.188,00
Mezzi di terzi		
- mutui	500.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	290.000,00	
- contributi da altri enti	100.000,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		890.000,00
TOTALE RISORSE		1.685.188,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		1.685.188,00

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2009, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- vincolato per investimenti € 735.188,00

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- contributo regionale riconosciuto in data post assestamento 2009 € 235.000,00;
- per avanzo di amministrazione da residui passivi riaccertati e destinati dall'Amministrazione Comunale ad altri investimenti € 500.188,00.

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 2009.

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011


L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	1.055.027,00		
Entrate titolo II	1.642.592,00		
Entrate titolo III	373.015,00		
Totale entrate correnti		3.070.634,00	
Spese correnti titolo I		2.745.299,00	
Differenza parte corrente (A)			325.335,00
Quota capitale amm.to mutui		-	325.335,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			325.335,00
Differenza (A) - (B)			0,00

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	1.055.027,00		
Entrate titolo II	1.642.592,00		
Entrate titolo III	373.015,00		
Totale entrate correnti		3.070.634,00	
Spese correnti titolo I		2.753.127,00	
Differenza parte corrente (A)			317.507,00
Quota capitale amm.to mutui		317.507,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00	
Totale quota capitale (B)			317.507,00
Differenza (A) - (B)			0,00



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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 di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs.163/2006 (ex 14 della Legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori).

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto del 26.02.2009 n. 33 da parte della precedente Amministrazione.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una stabilizzazione dei costi, come previsto dalla normativa vigente in materia.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2010/2012, rispetto al fabbisogno dell'anno 2009 non subisce le seguenti modificazioni, con impegno da parte dell'Amministrazione di procedere all'aggiornamento del documentodi programmazione qualora necessario.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale rispettano il dettato normativo dell'art. 12 comma 28 della L.R. Finanziaria 2009.

7.2. 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, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse);
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2010

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010, 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 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2008	2009	2010
I.C.I.	346.782,00	426.045,00	442.405,00
I.C.I. convenzionale			
I.C.I. recupero evasione	43.697,81	50.000,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	51.371,97	55.914,00	55.914,00
Addizionale I.R.P.E.F.	168.000,00	168.000,00	168.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	609.851,78	699.959,00	716.319,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	337.075,73	337.076,00	338.708,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti		300,00	300,00
Categoria 2: Tasse	337.075,73	337.376,00	339.008,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	552,96	500,00	500,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	946.927,51	1.037.335,00	1.055.327,00

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2010 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 442.045,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 50.000,00, sulla base del programma di controllo.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Addizionale comunale Irpef.

La giunta comunale ha confermato l'aliquota dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2010 nella misura dello 0,4%.

Il gettito è previsto in € 168.000,00.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 349.771,91, comprensivo del trasferimenti regionali per oneri IVA sostenuti su servizi e contributi RAEE, è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,54%, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi	
- da tassa	338.707,13
- da addizionale	0,00
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	11.064,78
Totale ricavi	349.771,91
Costi	
- raccolta trasp. e smalt. rifiuti solidi urbani e assimilati	340.001,00
- raccolta differenziata	
- spese per esenzioni	
- altri costi	11.400,00
Totale costi	351.401,00
Percentuale di copertura	99,54%

C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone iscritto al titolo III di entrata è stato stimato in € 7.500,00.

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 2010.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2006 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2008	Prev. definitiva 2009	Previsione 2010
34.035,15	70.000,00	54.500,00

L'entrata iscritta al titolo IV di entrata risulta finanziare correttamente totalmente spese di cui al titolo II.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2008	Prev. definitive 2009	Prev.2010	Prev.2011	Prev.2012
I.C.I.	43.697,81	50.0000	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per € 202.682,00.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per fondo ordinario € 27.763,00;
- per incremento degli stipendi del segretario comunale € 3.723,00
- per compensazione ICI abitazione principale € 202.682,00;
- per contributi su oneri TIA/TARSU istituti scolastici € 1.476,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in € 4.884,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

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:

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prove nti prev. 2010	Spese/costi prev. 2010	% di copertura 2010
Pesa pubblica	850	5.293	16,06
Impianti sportivi	5.000	70.521	7,09
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	13.215	21.100	62,63
Stabillimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni	4.000	58.090	6,89
Altri servizi			
Totale	23.065	155.004	14,88

Real

L'organo esecutivo con deliberazione n. 7 del 12.01.2010, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 14,88%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 15.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta, con delibera n. 4 del 12/01/2010 ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
12.549,74	14.000,00	15.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	6.275,00	7.000,00	7.500,00
Spesa per investimenti			

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2010/2009
01 - Personale	900.641,61	944.710,00	945.190,00	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	63.480,74	66.090,00	62.750,00	-5%
03 - Prestazioni di servizi	1.124.458,61	1.228.219,00	1.139.737,00	-7%
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	492.497,35	587.680,00	426.933,00	-27%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	152.662,44	148.265,00	135.072,00	-9%
07 - Imposte e tasse	70.700,53	73.700,00	72.857,00	-1%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	7.144,76	10.824,00	2.000,00	-82%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		3.555,00	13.455,00	278%
Totale spese correnti	2.811.586,04	3.063.043,00	2.797.994,00	-9%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 945.190,00 riferita a n. 24 dipendenti, compreso il segretario comunale, pari a € 39.382,92 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario 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 ed è pari allo 0,48% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.685.188,00, 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 d'investimento previste nel 2010 sono finanziate con indebitamento per € 500.000,00 così distinto:

- euro 500.000,00 con assunzione di mutui

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2010 altri investimenti per € 1.185.188,00 finanziati come segue:

- per euro 60.000,00 da alienazione di beni patrimoniali;
- per euro 290.000,00 da trasferimenti di capitale dalla Regione F.V.G.;
- per euro 100.000,00 da trasferimenti di capitale da altri soggetti;
- per euro 735.188,00 da avanzo di amministrazione 2009.

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 2008	<i>Euro</i>	3.218.822,69
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	482.823,40
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	135.072,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,20%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	347.751,40

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	3.123.394,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	258.228,00
<i>Percentuale</i>		8,27%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 135.072,00, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	2.781.518	3.446.362	3.391.030	3.123.120	3.297.720	2.972.385
nuovi prestiti	969.359	280.000	70.000	500.000	-	-
prestiti rimborsati	304.515	335.332	337.910	325.400	325.335	317.507
estinzioni anticipate						
totale fine anno	3.446.362	3.391.030	3.123.120	3.297.720	2.972.385	2.654.878

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici.

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	121.452	152.662	148.265	135.072	120.125	127.746
quota capitale	304.515	335.332	337.910	325.400	325.335	317.507
totale fine anno	425.967	487.994	486.175	460.472	445.460	445.253

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

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:

- 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;
- del tasso di inflazione programmato;
- 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;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;

- 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 piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le previsioni pluriennali 2010-2012, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.055.027,00	1.055.027,00	1.055.027,00	3.165.081,00
Titolo II	1.675.245,00	1.642.592,00	1.642.592,00	4.960.429,00
Titolo III	393.122,00	373.015,00	373.015,00	1.139.152,00
Titolo IV	450.000,00	743.000,00	1.830.000,00	3.023.000,00
Titolo V	758.228,00	258.228,00	258.228,00	1.274.684,00
<i>Somma</i>	4.331.622,00	4.071.862,00	5.158.862,00	13.562.346,00
Avanzo presunto	735.188,00			735.188,00
Totale	5.066.810,00	4.071.862,00	5.158.862,00	14.297.534,00

Spese	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	2.797.994,00	2.745.299,00	2.753.127,00	8.296.420,00
Titolo II	1.685.188,00	743.000,00	1.830.000,00	4.258.188,00
Titolo III	583.628,00	583.563,00	575.735,00	1.742.926,00
<i>Somma</i>	5.066.810,00	4.071.862,00	5.158.862,00	14.297.534,00
Disavanzo presunto				
Totale	5.066.810,00	4.071.862,00	5.158.862,00	14.297.534,00

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	60.000,00	50.000,00	50.000,00	160.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	390.000,00	693.000,00	1.780.000,00	2.863.000,00
Trasferimenti da altri soggetti				
Totale	450.000,00	743.000,00	1.830.000,00	3.023.000,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	500.000,00			500.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	500.000,00			500.000,00
Avanzo di amministrazione	735.188			735.188
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	1.685.188,00	743.000,00	1.830.000,00	4.258.188,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

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

- delle risultanze del rendiconto 2008;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

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 delle 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 ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla 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

INVITA

L'Amministrazione Comunale a mantenere monitorato l'andamento delle spese in considerazione del delicato periodo che la situazione generale sta attraversando con probabili ulteriori riduzioni di trasferimenti durante il 2011. Ciò al fine di mantenere una certa elasticità del bilancio tale da consentire di poter far fronte anche ad ipotesi non prevedibili. Si rileva il buon impiego delle entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione ovvero al titolo II della spesa nonostante i recenti provvedimenti normativi consentano un diverso utilizzo;

Premesso che la LR 24/09 ha previsto al comma 17 art. 11 che "gli incentivi ordinari successivi alla prima annualità sono decurtati delle somme già concesse l'anno precedente laddove, sulla base dell'autocertificazione trasmessa all'ufficio competente in materia di autonomie locali entro il 31 gennaio di ogni anno, a firma del presidente della forma associativa, non risulti comprovata l'effettiva gestione associata di funzioni e servizi o il raggiungimento, attestato dal responsabile dell'ufficio associato competente, dei risultati programmati";

il revisore suggerisce all'Amministrazione:

- di predisporre un elenco di tutte le funzioni e servizi oggetto di gestione associata a cui l'ente stesso ha aderito;
- di riprendere dalle convenzioni quadro e attuative le motivazioni e le finalità di ogni gestione associata;
- di rappresentare le risorse umane impegnate nelle diverse attività richieste dalla funzione o servizio associato con l'indicazione delle ore dedicate;
- di riportare gli indicatori di risultato qualitativo e/o quantitativo che possono aiutare nella valutazione del raggiungimento dei risultati programmati.

Il revisore richiama l'Amministrazione sulla necessità di adottare/implementare un adeguato sistema di monitoraggio dei risultati in termini di efficacia ed efficienza, così come prescritto dall'art. 20 della LR 1/06.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2010 e sui documenti allegati.

Talmassons, 04 febbraio 2010


L'ORGANO DI REVISIONE