

COMUNE DI DOLEGNA DEL COLLIO

Provincia di Gorizia

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

Verifiche preliminari	Pg. 3
Verifica degli equilibri di bilancio	
- Bilancio di previsione 2012	Pg. 4
- Bilancio pluriennale	Pg. 6
Verifica della coerenza delle previsioni	Pg. 8
- Coerenza interna	
- Coerenza esterna	
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012	Pg. 10
Titolo I - Entrate tributarie	Pg. 11
Titolo II - Entrate da trasferimenti	Pg. 13
Titolo III - Entrate extratributarie	Pg. 15
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	Pg. 17
Titolo I - Spese correnti	Pg. 19
Titolo II - Spese in conto capitale	Pg. 21
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anni 2013 - 2014	Pg. 22
Osservazioni e suggerimenti	Pg. 26
Conclusioni	Pg. 27

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto, dr. Andrea Stedile, revisore dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- Ricevuto, nei termini di legge, lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 07.02.2012 con delibera n. 16 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;
 - 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.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco dei beni patrimoniali locati;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- 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 07 febbraio 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 Tu

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 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	137.095,84	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	573.379,25
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	345.030,86	<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	611.822,84
<i>Titolo II</i> Entrate extratributarie	131.852,55		
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	611.822,84		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo II.</i> Spese per rimborso di prestiti	40.600,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi	201.000,00	<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto di terzi	201.000,00
<i>Totale</i>	<i>1.426.802,09</i>	<i>Totale</i>	<i>1.426.802,09</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	1.426.802,09	<i>Totale complessivo spese</i>	1.426.802,09

2. Verifica equilibrio corrente

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

Entrate titoli I, II e III	613.979,25	
Spese correnti titolo I	573.379,25	
Differenza parte corrente (A)		40.600,00
Quota capitale amm.to mutui	40.600,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		40.600,00
Differenza (A) - (B)		-

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni, previsto al titolo I delle entrate,

non è stato destinato al finanziamento della spesa 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	16.500,00	16.500,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dallo Stato		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	85.000,00	85.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	55.000,00	55.000,00
Per altri contributi straordinari dalla Comunità Montana	107.000,00	107.000,00
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		
Per mutui	11.400,00	11.400,00

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:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	10.000,00	10.000,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	3.000,00	3.000,00
- canoni concessori pluriennali		
- plusvalenze da alienazione		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
Totale	13.000,00	13.000,00
Differenza		-

5. 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. 28 del 27.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per €. 93.642,99

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

- € 66.642,99 il finanziamento di spese di investimento;
- € 27.000,00 il finanziamento di spese correnti;

B) BILANCIO PLURIENNALE

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	605.904,53	
Spese correnti titolo I	562.454,53	
Differenza parte corrente (A)		43.450,00
Quota capitale amm.to mutui	43.450,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		43.450,00
Differenza (A) - (B)		-

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni non è stato destinato al finanziamento della spesa corrente.

ANNO 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6 del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	594.733,47	
Spese correnti titolo I	567.933,47	
Differenza parte corrente (A)		26.800,00
Quota capitale amm.to mutui	26.800,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		26.800,00
Differenza (A) - (B)		-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. 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 atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

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

1.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 7 della L.R. 14/2002.

Lo schema di programma è stato approvato in data 07.02.2012 con delibera della Giunta Comunale n° 13 e sarà pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) le azioni da intraprendere e la loro copertura finanziaria;
- b) il dettaglio delle opere da realizzare nel corso del 2012, con indicazione dei tempi di realizzazione.

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.

1.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con delibera della Giunta Comunale n. 09 del 07.02.2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno e tiene conto, per l'anno 2012, della copertura del posto in pianta organica relativo all'area amministrativa.

1.2. Verifica contenuto informatico ed illustrativo della relazione revisionale 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:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - analisi delle risorse;
 - 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, con indicazione della spesa corrente consolidata, 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) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- g) 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 2012**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

Entrate	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di Previsione 2012
Titolo I Entrate tributarie	111.189,95	96.108,74	137.095,84
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	474.817,34	483.386,67	345.030,86
Titolo III Entrate extratributarie	108.500,72	139.578,95	131.852,55
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	89.422,84	886.732,34	611.822,84
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti			
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	84.880,71	201.000,00	201.000,00
<i>Totale</i>	868.811,56	1.806.806,70	1.426.802,09
Avanzo applicato		93.642,99	
Totale entrate	868.811,56	1.900.449,69	1.426.802,09

Spese	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di Previsione 2012
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	567.478,56	694.974,36	573.379,25
Titolo II Spese in conto capitale	162.422,84	953.375,33	611.822,84
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	47.793,10	51.100,00	40.600,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	84.880,71	201.000,00	201.000,00
Totale spese	862.575,21	1.900.449,69	1.426.802,09

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

TITOLO I - 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. Con accertamento arretrati	38.706,71	32.000,00	3.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	208,04	208,05	300,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	3.493,94	3.860,64	3.873,01
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	69.319,67
Categoria 1: Imposte	42.408,69	36.068,69	76.492,68
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	1.599,00	1.132,00	1.132,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	66.974,21	58.700,00	59.171,16
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
Categoria 2: Tasse	68.573,21	59.832,00	60.303,16
Diritti sulle pubbliche affissioni	208,05	208,05	300,00
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	208,05	208,05	300,00
Totale entrate tributarie	111.189,95	96.108,74	137.095,84

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito previsto è unicamente quello derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 3.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento. Infatti, l'articolo 13 del D.L. n. 201 del 6/12/2011, convertito dalla Legge n. 214 del 22/12/2011, anticipa in via sperimentale l'applicazione dell'imposta municipale unica (IMU) per il triennio 2012-2014, rimandando al 2015 l'applicazione dell'IMU a regime. Di tale nuova imposta si fa riferimento al paragrafo successivo (altre imposte).

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni definitive 2011</i>	<i>Bilancio di Previsione 2012</i>
Abitanti al 31.12	387	386	
Aliquota prima abitazione	5,50	5,50	
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	
Gettito I.C.I.	35.814,26	30.000,00	3.000,00
Gettito per abitante	92,54	77,72	
Gettito per punto di aliquota	5.116,32	4.285,71	
Gettito per punto per abitante	13,22	11,10	

Altre imposte

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 300,00 è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e di quanto comunicato dalla "AIPA S.p.A.", società a cui è stato dato in concessione il servizio di accertamento e di riscossione dell'imposta stessa.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 1.1132,00 tenendo conto del dato dell'esercizio precedente, non essendo intervenute variazioni.

I.M.U. (Imposta Comunale Unica)

Le norme del Decreto Monti (n. 201/2011), hanno rivisto il quadro di riferimento dei comuni, creando nuove imposte e obblighi per il prossimo triennio, tra le voci principali figura l'I.M.U.

L'articolo 13 del D.L. n. 201 del 6/12/2011, convertito dalla Legge n. 214 del 22/12/2011, anticipa in via sperimentale l'applicazione dell'imposta municipale unica (IMU) per il triennio 2012-2014, rimandando al 2015 l'applicazione dell'IMU a regime. Il presupposto dell'IMU è il possesso di immobili, proprietà piena o diritto reale prevedendo anche la tassazione degli immobili agricoli da sempre esenti ai tributi comunali. Il comma 8 dell'art. 13 del D.L. 201/2011 assoggetta all'IMU, con aliquota pari allo 0,2% i fabbricati ad uso rurale previsti nell'art. 9 del

D.L. 557/93, ovvero ascrivibili nella categoria D/10 del catasto fabbricati. La norma prevede inoltre che sia riservata allo Stato la metà del gettito IMU a disciplina base, escludendo dal calcolo l'abitazione principale e gli immobili rurali strumentali, il cui gettito va integralmente ai comuni.

Ai fini della predisposizione del presente bilancio previsionale 2012 il servizio tributi del comune ha fornito i dati, seppur presunti e stimati, relativi al gettito IMU per il Comune di Dolegna del Collio. Per quanto riguarda l'abitazione principale è stato preso come riferimento l'archivio aggiornato al 2007, depurato delle abitazioni assimilate, non più oggetto di dispositivi agevolativi nella disciplina di base IMU. Per quanto riguarda il settore degli immobili rurali strumentali delle attività agricole sono state prese in considerazione le consistenze delle categorie catastale D10. Sulla scorta di tali presupposti di calcolo l'ammontare di IMU iscritta a bilancio di previsione per il 2012 è pari a €. 69.319,67.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 300,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93 e di quanto comunicato dalla "AIPA S.p.A.", società a cui è stato dato in concessione il servizio di accertamento e di riscossione dell'imposta stessa.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

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

	Rendiconto	Previsioni definitive	Bilancio di previsione
	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Categoria 1°: Contributi e trasferimenti			
correnti dallo Stato			
Categoria 2°: Contributi e trasferimenti			
correnti dalla Regione	446.270,50	441.407,79	303.046,49
Categoria 3°: Contributi e trasferimenti			
dalla Regione per funzioni delegate	17.346,84	16.500,00	16.500,00
Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da			
parte di organismi comunitari e internaz.			
Categoria 5°: Contributi e trasferimenti			
correnti da altri enti del settore pubblico	11.200,00	25.478,88	25.484,37
Totale	474.817,34	483.386,67	345.030,86

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Per l'anno 2012 non sono previsti trasferimenti dallo Stato.

Considerato che detti trasferimenti vengono erogati direttamente dalla Regione i relativi importi sono confluiti nella categoria 2^

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la 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.

Si riporta di seguito un riepilogo dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla regione:

SERVIZIO	Rendiconto 2010	Definitivo 2011	Previsione 2012
diritto allo studio			
servizi assistenziali	13.478,88		
assistenza non autosufficienti			
abbattimento canoni locazione	2.013,59	3.500,00	3.500,00
trasferimenti carta famiglia	1.854,37	13.000,00	13.000,00
Totale	17.346,84	16.500,00	16.500,00

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

	Rendiconto <i>2010</i>	Previsioni definitive <i>2011</i>	Bilancio di previsione <i>2012</i>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	8.014,82	13.700,00	14.500,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	12.272,23	12.379,44	12.403,56
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	6.035,01	7.000,00	9.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	1.056,37	1.056,37	2.009,94
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	81.122,29	105.443,14	93.939,05
Totale	108.500,72	139.578,95	131.852,55

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi indispensabili e servizi diversi.

<i>Servizi indispensabili</i>				
	<i>Entrate/proventi prev. Nel 2012</i>	<i>Spese/costi prev. Nell 2012</i>	<i>% di copertura nel 2012</i>	<i>% di copertura nel 2011</i>
Acquedotto				
Fognatura e depurazione				
Nettezza urbana	59171,16	61500,00	93,00	96,00
Altri servizi				

Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il gettito è previsto sulla base di quanto deliberato con atto della Giunta Comunale n. 10 del 07.02.2012, che stabilisce un aumento tariffario del 4% su tutte le categorie (salvo l'aggiornamento delle superfici tassabili in seguito alle denunce di variazione presentate).

Si evidenziano di seguito le principali componenti del conto economico del servizio:

Ricavi		
- da tassa		53.150,00
- da addizionale		5.315,00
- altri ricavi (contributo provinciale)		1.500,00
compenso concessionario		800,00
Totale ricavi		59.165,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- altri costi (raccolta ingombranti)		1.500,00
Totale costi		1.500,00
	Percentuale di copertura	3944,33%

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'inventario, come da elenco allegato al bilancio, e si osserva che sono relativi agli affitti di beni propri riscossi dall'Ente.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

La previsione di € 9.000,00 è stata effettuata in base alla giacenza di cassa al 31/12/2011 ed alla giacenza media prevista per l'anno 2012 influenzata dall'incasso e utilizzo dei contributi pubblici.

Categoria 5°: Proventi diversi

La previsione di € 93.939,05 si riferisce, per la maggior parte, a rimborsi spese. Nella voce è affluita la previsione di entrata relativa al rimborso delle rate dei mutui contratti ed inerenti le opere di fognatura e acquedotto anno 2012.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	329.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	85.000,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Prov. - Com.Mont.)</i>	162.000,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	10.000,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	25.822,84
Totale	611.822,84
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2011	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Altro	
Totale risorse da destinare al titolo II	611.822,84
TITOLO II - Spese in conto capitale	611.822,84

Verifica della capacità di indebitamento

Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	694.508,01
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	<i>Euro</i>	83.340,96
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	3.350,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,48%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	79.990,96

Contributo per permesso di costruire

I contributi per permesso di costruire sono calcolati tenendo conto degli accertamenti dell'ultimo triennio 2009/2011:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Previsione definitiva 2011	Previsione 2012
0,00	0,00	6.724,79	10.000,00

L'organo di revisione ha verificato che tale importo è stato destinato a opere di urbanizzazione, senza la previsione di utilizzo per spese correnti ed infatti è stato classificato nel Titolo IV delle Entrate e non nel Titolo I.

Anticipazioni di cassa

Non vengono effettuate.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 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	193.636,69	231.555,16	198.455,16	-14%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	15.846,25	24.900,00	17.500,00	-30%
03 - Prestazioni di servizi	312.366,71	355.353,34	295.253,34	-17%
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	21.325,93	38.355,00	24.855,00	-35%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.831,95	5.700,00	3.350,00	-41%
07 - Imposte e tasse	16.407,03	32.050,00	29.955,00	-7%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.064,00	4.600,00	2.000,00	-57%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		2.460,86	2.010,75	
Totale spese correnti	567.478,56	694.974,36	573.379,25	

INTERVENTO 01 - Personale

Nel 2012 in relazione alla rilevazione dei carichi di lavoro ed all'atto di programmazione del fabbisogno approvato con atto della giunta comunale n. 09 del 07.02.2012.

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2012, riferito a n.5 dipendenti in ruolo oltre al segretario comunale che è assunto in convenzione con i comuni di Corno di Rosazzo, Medea e S. Leonardo è pari a € 198.455,16 e tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, compresi gli arretrati;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 20 del CCRL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 3.350,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2011 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 2.000,00 per oneri straordinari relativi a rimborsi di imposte e tasse, in base ad una richiesta, che sarà oggetto di verifica da parte dell'Ufficio Tributi, di rimborso per anticipazioni di anni pregressi versate dalla Gest Line S.p.A. ora Equitalia Polis spa.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel.

INTERVENTO 11 - 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 0,35% delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 611.822,84 è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri .

DESCRIZIONE	Importo	Copertura finanziaria	
		Mezzi propri	Mezzi di terzi
Sistemazione strade e realizzazione parcheggi	347.000,00	200.000,00	147.000,00
Sistemazione cimiteri comunali	129.000,00	129.000,00	
Manutenzione illuminazione pubblica	25.000,00	10.000,00	15.000,00
Restauro Chiese comunali	85.000,00		85.000,00
F.do rotazione progettazioni	25.822,84	25.822,84	
Totale	611.822,84	364.822,84	247.000,00

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 titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono tutte consolidate.

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;
- ❑ 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;
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ 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;

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	137.095,84	139.424,68	139.424,68	415.945,20
Titolo II	345.030,86	333.630,86	333.630,86	1.012.292,58
Titolo III	131.852,55	132.848,99	121.677,93	386.379,47
Titolo IV	611.822,84	1.119.822,84	2.739.822,84	4.471.468,52
Titolo V				
Titolo VI	201.000,00	201.000,00	201.000,00	603.000,00
<i>Somma</i>	1.426.802,09	1.926.727,37	3.535.556,31	6.889.085,77
Avanzo applicato				
Totale	1.426.802,09	1.926.727,37	3.535.556,31	6.889.085,77

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	573.379,25	562.454,53	567.933,47	1.703.767,25
Titolo II	611.822,84	1.119.822,84	2.739.822,84	4.471.468,52
Titolo III	40.600,00	43.450,00	26.800,00	110.850,00
Titolo IV	201.000,00	201.000,00	201.000,00	603.000,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014
01 - Personale	198.455,16	202.655,16	205.655,16
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	17.500,00	17.500,00	18.900,00
03 - Prestazioni di servizi	295.253,34	285.353,34	289.853,34
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	24.855,00	24.855,00	24.855,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.350,00	2.490,00	600,00
07 - Imposte e tasse	29.955,00	25.530,00	23.630,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	2.010,75	2.071,03	2.439,97
Totale spese correnti	573.379,25	562.454,53	567.933,47

Gli investimenti nel bilancio pluriennale risultano così ripartiti per programma:

Investimenti bilancio pluriennale				
Titolo II	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Spese in conto capitale				
Sistemazione strade com.li e parcheggi	347.000,00	200.000,00		547.000,00
Sistemazione argine fiume Judrio		800.000,00		800.000,00
Sistemazione cimiteri comunali	129.000,00	89.000,00	9.000,00	227.000,00
Manutenzione illuminazione pubblica	25.000,00	5.000,00	5.000,00	35.000,00
Restauro Chiese comunali	85.000,00			85.000,00
Riconversione ex scuola Dolegna			2.700.000,00	2.700.000,00
Fondo progettazioni	25.822,84	25.822,84	25.822,84	77.468,52
Totale	611.822,84	1.119.822,84	2.739.822,84	4.471.468,52

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

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	329.000,00	9.000,00	9.000,00	347.000,00
Trasferimenti c/capitale Regione	85.000,00	800.000,00	2.700.000,00	3.585.000,00
Trasferimenti c/capitale Provincia	55.000,00	280.000,00		335.000,00
Trasferimenti c/capitale Comunità Montana	107.000,00			107.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	35.822,84	30.822,84	30.822,84	168.968,52
Totale	611.822,84	1.119.822,84	2.739.822,84	4.542.968,52
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	611.822,84	1.119.822,84	2.739.822,84	4.542.968,52

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti, con riferimento all'anno 2012 sono attendibili. Per gli anni successivi non ci sono ancora conferme da parte degli enti di riferimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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
- delle nuove previsioni normative del Decreto Legge Monti n. 201/2011, che ha introdotto l'I.M.U. e di cui si è tenuto conto nella stesura del presente bilancio.

La raccomandazione dell'Organo di revisione, alla luce della consistente novità I.M.U., i cui connotati applicati avranno bisogno necessariamente di approfondimenti e precisazioni normative e regolamentari di attuazione, è rivolta al tempestivo e puntuale recepimento degli stessi nel corso dell'esercizio con eventuali, qualora necessarie, variazioni di bilancio.

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.

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 ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2012 sarà possibile a condizione che vengano effettuate le vendite di beni comunali preventivate.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Questa Amministrazione Comunale non ha deliberato l'adesione ai vincoli del patto di stabilità per il triennio 2012-2013-2014.

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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

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

Dolegna del Collio, 10.02.2012

IL REVISORE

F.to dott. Andrea Stedile

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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e sui documenti allegati.

Dolegna del Collio, 10.02.2012

IL REVISORE

f.to dott. Andrea Stedile