

COMUNE DI LOZZO DI CADORE

PARERE DEL REVISORE

dott. Mauro CARAZZAI

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2012
E PLURIENNALE ANNI 2012 2013 E 2014**

Sommario

Verifiche preliminari	3
Verifica degli equilibri di bilancio	
- Bilancio di previsione 2012	4
- Bilancio pluriennale	6
Verifica della coerenza delle previsioni	8
- Coerenza interna	
- Coerenza esterna	
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012	10
Titolo I - Entrate tributarie	11
Titolo II - Entrate da trasferimenti	13
Titolo III - Entrate extratributarie	13
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	15
Titolo I - Spese correnti.....	16
Titolo II - Spese in conto capitale	19
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anni 2012 - 2013 - 2014	
Osservazioni e suggerimenti	20
Conclusioni	

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ricevuto in data 09.05.2012 lo schema del bilancio di previsione;
 - bilancio pluriennale 2012/2014;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2010;
 - 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:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto dei servizi a domanda individuale;
 - prospetto indennità amministratori 2012
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco dei contratti d'affitto;
- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno 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

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, 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	986.931,30	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.151.558,35
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	77.790,43	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	142.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	343.666,62		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	136.844,65		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.600.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.851.674,65
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	245.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	245.000,00
<i>Totale</i>	4.390.233,00	<i>Totale</i>	4.390.233,00
Avanzo di amministrazione presunto		Disavanzo di amministrazione presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	4.390.233,00	<i>Totale complessivo spese</i>	4.390.233,00

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	1.408.388,35
Oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente	
Avanzo destinato alla parte corrente	
Totale delle Entrate	1.408.388,35
Spese correnti titolo I	1.151.558,35
Differenza parte corrente (A)	256.830,00
Quota capitale amm.to mutui	251.674,65
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	
Quota capitale amm.to altri prestiti	
Totale quota capitale (B)	251.674,65
Differenza (A) - (B)	5.155,35

L'eventuale differenza positiva rappresenta il saldo di gestione attivo che va a finanziare le spese di investimento. Nel caso specifico, l'importo di € 5.155,35 finanzia spese in conto capitale.

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

Non esiste nessuna correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate.

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 non è influenzata da nessuna entrata e spese aventi carattere di eccezionalità.

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 2010 presunto	-	
- avanzo del bilancio corrente	5.155,35	
- alienazione di beni	41.128,98	
- altre risorse	9.000,00	
Totale mezzi propri		55.284,33
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti	83.715,67	
- altri mezzi di terzi	3.000,00	
Totale mezzi di terzi		86.715,67
TOTALE RISORSE		142.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		142.000,00

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2012

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2012 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 18 del 30.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio esercizio 2011.

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo di €. 11.674,72 risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2012

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

Entrate titoli I, II e III	1.408.388,35	
Oneri di urbanizzazione utilizzati per la parte corrente		
Avanzo destinando alla parte corrente		
Spese correnti titolo I	1.151.558,35	
Differenza parte corrente (A)		256.830,00
Quota capitale amm.to mutui	243.446,57	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		251.674,65
Differenza (A) - (B)		5.155,35

ANNO 2013

Entrate titoli I, II e III	1.360.170,73	
Spese correnti titolo I	1.089.170,73	
Differenza (A) - (B)		271.000,00
Quota capitale amm.to mutui	251.674,65	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		251.674,65
Differenza (A) - (B)		19.325,35

La differenza positiva rappresenta il saldi di gestione attivo che va a finanziare le spese di investimento.

ANNO 2014

Entrate titoli I, II e III	1.363.920,43	
Spese correnti titolo I	1.091.420,43	
Differenza (A) - (B)		272.500,00
Quota capitale amm.to mutui	255.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		255.000,00
Differenza (A) - (B)		17.500,00

La differenza positiva rappresenta il saldi di gestione attivo che va a finanziare le spese di investimento.

L'organo di revisione osserva che, nel triennio, sono mantenuti gli equilibri di bilancio di ogni annualità.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Per assicurare un nesso logico e conseguente fra pianificazione, programmazione e previsione, l'organo di revisione ha verificato il rispetto del principio di coerenza interna ed esterna ed in particolare:

- a) che la relazione previsionale e programmatica sia conseguente alla pianificazione dell'ente;
- b) che la previsione sia coerente con gli obiettivi di finanza pubblica.

8. Verifica della coerenza, attendibilità e congruità.

Il revisore ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali abbiano i seguenti requisiti di :

- a) coerenza: il Revisore ha riscontrato il perseguimento di una strategia di bilancio che rispecchia sia l'equilibrio finanziario ed economico, sia la razionalità della gestione economica che appare in sintonia con i piani, con i programmi e con gli indirizzi perseguiti dall'Amministrazione Comunale;
- b) attendibilità: il Revisore, facendo anche uso delle serie storiche, ha accertato l'esigibilità e la congruità di tutte le previsioni di entrata e, in particolare, di quelle tributarie e di quelle relative ai servizi pubblici a domanda individuale. In parte alcune spese di investimento sono legate alla concessione dei contributi, i quali, in via presuntiva, devono essere comunque indicati in bilancio poiché, nel caso contrario, non è possibile richiederne l'erogazione;
- c) congruità: il Revisore ha riscontrato, infine, la correttezza sostanziale della previsione delle spese in generale e, più dettagliatamente, degli investimenti previsti nel bilancio di previsione 2011; in altri termini, questi ultimi risultano essere sotto il profilo delle fonti finanziarie, ed anche dal punto di vista della realizzazione, compatibili con le previsioni.

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è in corso di approvazione e sarà inserita, come allegato, alla relazione previsionale e programmatica.

Trattandosi di programmazione di settore, la bozza evidenzia coerenza con il piano generale di sviluppo dell'ente, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

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, e in particolare:

- 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;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- k) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione.

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	622.126,89	982.623,00	986.931,30
Titolo II			
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	474.485,35	70.640,32	77.790,43
Titolo III			
Entrate extratributarie	318.635,66	353.751,11	343.666,62
Titolo IV			
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.239.218,49	301.094,52	136.844,65
Titolo V			
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.768.107,22	2.728.922,83	2.600.000,00
Titolo VI			
Entrate da servizi per conto di terzi	184.745,09	220.000,00	245.000,00
<i>Totale</i>	5.607.318,70	4.657.031,78	4.390.233,00
Avanzo applicato	37.062,46	11.674,72	
Totale entrate	5.644.381,16	4.668.706,50	4.390.233,00

Spese	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
Disavanzo applicato			
Titolo I			
Spese correnti	1.191.164,22	1.177.419,85	1.151.558,35
Titolo II			
Spese in conto capitale	2.380.583,85	527.840,08	142.000,00
Titolo III			
Spese per rimborso di prestiti	1.899.562,72	2.743.446,57	2.851.674,65
Titolo IV			
Spese per servizi per conto terzi	184.745,09	220.000,00	245.000,00
Totale spese	5.656.055,88	4.668.706,50	4.390.233,00

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. -IMU per il 2012	281.000,00	281.000,00	295.349,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.823,00	4.350,00	4.500,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	14.318,81	19.509,34	13.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Altre imposte	49.305,08	101.913,73	101.913,02
Categoria 1: Imposte	437.446,89	496.773,07	505.262,02
Tassa conc.atti e provvedimenti	10.000,00	10.000,00	8.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	167.000,00	167.000,00	167.000,00
Altre tasse	7.680,00	7.680,00	5.500,00
Categoria 2: Tasse	184.680,00	184.680,00	180.500,00
Diritti sulle pubbliche affissioni			
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	301.169,93	301.169,28
Totale entrate tributarie	622.126,89	982.623,00	986.931,30

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

Le previsioni di Entrate Tributarie evidenziano i seguenti scostamenti rispetto al 2011

- Imposte +1,71%
- Tasse -0,02%

Imposta comunale sugli immobili

La previsione dell'I.C.I. - ora IMU presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni definitive 2011</i>	<i>Bilancio di previsione 2012</i>
Abitanti al 31.12.2009	1.528	1.528	1.528
Aliquota prima abitazione	4,50	4,50	4,00
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	7,60
Gettito I.C.I.	268.000,00	268.000,00	295.349,00
Gettito per abitante	175,39	175,39	193,29
Gettito per punto di aliquota	38.285,71	38.285,71	38.861,71
Gettito per punto per abitante	25,06	25,06	25,43

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base della legge. L'ente potrà con propria delibera modificare tali aliquote in relazione alle proprie esigenze di bilancio.

Ecco le aliquote proposte dalla legge:

- aliquota ordinaria 4,00 ‰
- aliquota per immobili diversi dalle abitazioni 7,60‰
- aliquota per alloggi non locati 7,60‰
- aliquota per enti senza scopo di lucro 7,60‰
- terreni edificabili 7,60‰

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 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	425.936,97	13.090,32	9.540,43
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	548,38	1.000,00	2.000,00
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	3.000,00		5.000,00
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.			
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	45.000,00	56.550,00	61.250,00
Totale	474.485,35	70.640,32	77.790,43

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012
<i>Categoria 1°</i> : Proventi dei servizi pubblici	73.446,37	92.315,12	77.700,00
<i>Categoria 2°</i> : Proventi di beni dell'ente	197.151,83	229.039,37	208.370,00
<i>Categoria 3°</i> : Interessi su anticipazioni e crediti	1.443,48	2.500,00	1.700,00
<i>Categoria 4°</i> : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società			
<i>Categoria 5°</i> : Proventi diversi	46.593,98	29.896,62	55.896,62
Totale	318.635,66	353.751,11	343.666,62

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale

	<i>Entrate/proventi prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Casa di riposo			
Impianti sportivi			
Assist. domiciliare anziani, pulizia (centro diurno)			
Mense scolastiche	8.000,00	17.000,00	47,06%
Trasporto scolastico			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	-	-	
Uso di locali adibiti a riunioni	-	-	
Altri servizi	-	-	
totale	8.000,00	17.000,00	47,06%

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha aumentato le tariffe:

Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi		
- da tassa	167.000,00	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata	-	
- altri ricavi		
Totale ricavi		167.000,00
Costi		
spese per il personale inclusa IRAP	30.000,00	
spese per acquisto beni e servizi	147.000,00	
interessi, oneri imposte e tasse		
altri costi		
Totale costi		177.000,00
Percentuale di copertura		94,35%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 26.000,00

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dei contratti di affitto, e si osserva:

- che i proventi sono *adeguati*;
- che nel corso del 2011 *si è provveduto* alla revisione dei canoni in base alle variazioni ISTAT

- l'entrata è prevista per euro 38.000,00

Tassa per occupazione spazi ed aree pubbliche: il gettito di € 5.500,00 previsto per il 2012 è riferito sia a occupazioni permanenti che temporanee

Categoria 5°: Proventi diversi

I proventi diversi sono previsti in € 55.896,62.

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>	50.128,98
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	63.000,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	23.715,67
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	
Totale	136.844,65
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 1: Anticipazioni di cassa</i>	2.600.000,00
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	2.600.000,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2011	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	5.155,35
(-) 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	142.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	142.000,00

Non sono previste accensioni di prestiti in quanto l'attuale percentuale di incidenza degli interessi sulle entrate correnti supera, anche se di poco, il limite imposto dalla legge come dimostrato dal calcolo riportato nel presente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	1.415.247,90
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	113.219,83
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	123.818,86
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	8,75%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	-10.599,03

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>	1.415.247,90
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	353.811,97
<i>Percentuale</i>		25,00%

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati relativi alla previsione durante il triennio 2010 - 2012, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012
01 - Personale	369.416,17	363.170,87	343.426,06
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	119.872,53	110.675,13	109.737,00
03 - Prestazioni di servizi	388.407,63	377.855,30	388.240,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.500,00	5.500,00	5.500,00
05 - Trasferimenti	137.522,13	128.611,11	134.700,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	121.813,42	134.250,99	123.818,86
07 - Imposte e tasse	44.457,26	44.985,13	41.890,00
08 - Oneri straordinari gestione corr.	4.175,08	934,09	500,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			3.746,43
Totale spese correnti	1.191.164,22	1.165.982,62	1.151.558,35

INTERVENTO 01 - Personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012, in euro 343.426,06 riferita a n. 10 dipendenti, pari ad € 34.342,60 per dipendente, tiene conto:

- 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.

La spesa prevista per:

- personale a tempo indeterminato
- personale a tempo determinato
- per collaborazioni coordinate e continuative
- per rapporti di lavoro flessibile
- per rapporti di lavoro con convenzione

rientra nei limiti di cui all'art. 1 commi da 198 a 201 della legge 266/2005.

INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese, rispetto all'anno 2011, inerenti l'intervento 2 sono diminuite, per l'intervento 3 sono aumentate, mentre l'intervento 4 è rimasto invariato.

Gettoni di presenza ed indennità

L'art. 1, commi 54 e 61 della legge 266/2005 obbligava a ridurre del 10% gli emolumenti risultanti alla data del 30/9/2005, per indennità, gettoni di presenza e utilità comunque denominate spettanti o componenti degli organi elettivi e di governo.

Per effetto di tale riduzione la spesa nell'anno 2012 è stata prevista per euro 9.609,00, per indennità di carica agli assessori, per euro 9.061,00 per indennità di carica al Sindaco e per euro 500,00 per sedute del consiglio.

INTERVENTO 05 - Trasferimenti

In tale intervento vengono iscritti i trasferimenti erogati a Scuola Materna, ULSS per i servizi sociali obbligatori, Comunità Montana e altre associazioni senza scopo di lucro.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 123.818,86, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2011. Poiché la spesa per interessi supera il limite imposto dalla legge (8%) nel bilancio 2012 non viene prevista alcuna assunzione di mutui.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 500,00. per oneri straordinari relativi a funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo.

L'importo complessivo è ripartito fra le spese seguenti:

- Polizze fideiussorie	€	,00
- Rimborso di tributi inesigibili	€	,00
- Rimborso di tributi non dovuti	€	500,00
- Rimborsi di entrate diverse	€	,00
- Utilizzazioni di entrate senza imputazioni specifiche	€	,00

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

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

INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti

Non è stato previsto un accantonamento a tale fondo.

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 al 0,30 % delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 142.000,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri nonché dall'eccedenza delle entrate correnti.

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2012, non sono finanziate con assunzione di mutui .

BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- 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;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- 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.

Le previsioni pluriennali 2011 - 2013 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni e concessione beni	15.400,00	15.000,00	13.000,00	43.400,00
Trasferimenti c/capitale Stato	3.622,73	3.622,73	3.622,73	10.868,19
Trasferimenti c/capitale da Regione ed enti pubblici	246.595,72	1.196.000,00	2.615.673,71	4.058.269,43
Trasferimenti da altri soggetti	27.898,80	4.000,00	4.000,00	35.898,80
Totale	293.517,25	1.218.622,73	2.636.296,44	4.148.436,46
Titolo V				
Assunzione di mutui e altri prestiti	228.922,83			228.922,83
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	228.922,83			228.922,83
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento		5.777,27	9.277,27	15.054,54
Totale	522.440,08	1.224.400,00	2.645.573,71	4.392.413,75

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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;

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente.

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 dalla legge 266/05, 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 2011 e sul bilancio pluriennale 2012 - 2014 e sui documenti allegati.

Lozzo di Cadore 09.05.2012

IL REVISORE

dott. Mauro Carazzai

