

COMUNE DI SACILE
Provincia di Pordenone

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2010
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ivonne De Conto

Dott. Davide Scaglia

Dott. Aldo Pagotto

Comune di Sacile

Collegio dei revisori

Verbale n. 114 del 25 gennaio 2009

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 21-22-25 gennaio 2010 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri,

delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2010, del Comune di Sacile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 25 gennaio 2009

Il Collegio dei revisori

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Bilancio di previsione 2010
- 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

I sottoscritti revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 21 gennaio 2009 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 13 del 20 gennaio 2010 e i seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2008;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 approvato dalla giunta comunale con delibera n. 4 del 18/01/2010;
 - 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) con delibera della giunta comunale n. 10 del 20/01/2010; la delibera di approvazione del fabbisogno del personale relativo all'Ambito distrettuale n. 6.1 n. 11 del 20/01/2010;
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2010, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08),

e degli ulteriori documenti messi a disposizione dall'Ente comunale,

- 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 dall'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 19 gennaio 2010 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

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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	5.569.363,53	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	28.117.367,07
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	16.451.163,62	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	14.882.972,23
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	7.702.207,31		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.322.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.213.972,23	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.955.367,39
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.418.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.418.000,00
<i>Totale</i>	46.676.706,69	<i>Totale</i>	47.373.706,69
Avanzo di amministrazione 2009 presunto	697.000,00	Disavanzo di amministrazione 2009 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	47.373.706,69	<i>Totale complessivo spese</i>	47.373.706,69

Verifica equilibrio corrente anno 2010

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

Entrate titolo I	5.569.363,53	
Entrate titolo II	16.451.163,62	
Entrate titolo III	7.702.207,31	
Totale entrate correnti		29.722.734,46
Spese correnti titolo I		28.117.367,07
Differenza parte corrente (A)		
		1.605.367,39
Quota capitale amm.to mutui		1.955.367,39
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		
		1.955.367,39
Differenza (A) - (B)		
		-350.000,00

Tale differenza 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%)	500.000,00
- entrate di parte corrente da destinare a investimenti	-150.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	350.000,00

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	697.000	
- avanzo del bilancio corrente	150.000	
- alienazione di beni	300.000	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		1.147.000
Mezzi di terzi		
- mutui	4.213.972	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	2.125.000	
- contributi da altri enti	1.397.000	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		7.735.972
TOTALE RISORSE		8.882.972
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA (*)		8.882.972

(*) Le spese del titolo II sono indicate al netto delle movimentazioni per investimenti finanziari per euro 6.000.000.

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 :

- non vincolato € 697.000

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.

BILANCIO PLURIENNALE

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	5.609.363,53	
Entrate titolo II	15.071.202,54	
Entrate titolo III	8.316.207,31	
Totale entrate correnti		28.996.773,38
Spese correnti titolo I		27.157.332,63
Differenza parte corrente (A)		1.839.440,75
Quota capitale amm.to mutui		2.189.440,75
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		2.189.440,75
Differenza (A) - (B)		-350.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	500.000,00
- entrate di parte corrente da destinare a investimenti	-150.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	350.000,00

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	5.662.363,53	
Entrate titolo II	15.239.565,80	
Entrate titolo III	8.575.207,31	
Totale entrate correnti		29.477.136,64
Spese correnti titolo I		27.190.693,12
Differenza parte corrente (A)		2.286.443,52
Quota capitale amm.to mutui		2.386.443,52
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		2.386.443,52
Differenza (A) - (B)		-100.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	250.000,00
- entrate di parte corrente da destinare a investimenti	-150.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	100.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 e all'art. 7 della Legge regionale n. 14 del 31-05-2002, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Regolamento di attuazione (D.P.R. F.V.G. n. 165/Pres. del 05-06-2003) ed adottato dall'organo esecutivo con delibera n. 4 del 18/01/2010 rettificata dalla delibera n. 8 del 20/01/2010.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 15 giorni consecutivi dal 25/01/2010 come previsto dall'art. 5, comma 3 del D.P.R. sopra citato.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n. 10 del 20-01-2010.

L'Ente ha altresì approvato la programmazione del fabbisogno del personale relativo all'Ambito distrettuale 6.1 con delibera della G.C. n. 11 del 20-01-2010.

Gli atti suddetti approvano il piano occupazionale per il triennio 2010-2012, nel rispetto dell'art. 16 della L.R. 92/2009, dando atto che le previsioni *"sono da ritenersi di massima e potranno essere modificate in relazione alle effettive esigenze di servizio, nei limiti delle disponibilità di bilancio"*. Non viene considerata l'ipotesi di una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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.

Verifica della coerenza esterna

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08 dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2010-2011-2011. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In tema di patto di stabilità interno occorre fare riferimento alla normativa della Regione Friuli Venezia Giulia come introdotta con la legge finanziaria per l'anno 2009 (art. 12 L.R. 30.12.2008 n. 17 modificato con art. 11 L.R. 24/2009 "Finanziaria per l'anno 2010").

Al riguardo, alla luce di quanto specificato nella delibera della Giunta comunale n. 13 del 20.01.2010 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2010, risulta che:

- le previsioni di bilancio rispettano gli obiettivi, in termini di equilibrio economico di competenza e riduzione del debito residuo/PIL, previsti dalla normativa regionale in tema di patto di stabilità interno;
- la verifica della compatibilità, in termini di equilibrio economico di cassa con i vincoli del patto, sarà operata dal Servizio finanziario in sede di invio degli appositi modelli previsti dalla normativa regionale entro il termine del 28.02.2010, necessitando la stesura di un pre-consuntivo di massima 2009 che comporti il riaccertamento di residui attivi e passivi.

**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 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	2.613.302,68	2.760.000,00	2.810.000,00
I.C.I. anni pregressi	42.602,64	52.000,00	60.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	157.358,95	165.000,00	165.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	223.970,45	217.265,22	217.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
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	3.037.234,72	3.194.265,22	3.252.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	140.880,82	145.000,00	145.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	1.704.171,95	1.800.000,00	2.147.363,53
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	1.845.052,77	1.945.000,00	2.292.363,53
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.339,70	25.000,00	25.000,00
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	25.339,70	25.000,00	25.000,00
Totale entrate tributarie	4.907.627,19	5.164.265,22	5.569.363,53

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 € 2.810.000, con una variazione di euro 50.000 rispetto alla previsione definitiva 2009 e di euro 196.698 rispetto al rendiconto 2008.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato stimato provvisoriamente dall'Ufficio Tributi in euro 793.000.

Tale minor gettito dovrebbe essere compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali, tramite la Regione FVG. Il Ministero ha assicurato una copertura parziale pari a euro 620.000 e quindi prudenzialmente sono state iscritte a bilancio (trasferimenti) le somme presunte di rimborso con tale ammontare.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 2.147.363 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La Giunta comunale, con delibera n. 12 del 20/01/2010 ha ritenuto di prevedere l'attuazione del servizio con la totale copertura del costo (100%) e conseguentemente di adeguare le relative tariffe per il raggiungimento di tale obiettivo.

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 € 145.000.

Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. definitiva 2009	Previsione 2010
726.757	581.526	500.000	500.000

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2007 euro 381.000
- anno 2008 euro 330.000
- anno 2009 euro 250.000
- anno 2010 euro 500.000
- anno 2011 euro 500.000
- anno 2012 euro 250.000

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Prev. definitive 2009	Prev.2010	Prev.2011	Prev.2012
I.C.I.	39.490,19	42.602,64	52.000,00	60.000,00	50.000,00	60.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno; il gettito è ridotto in forza delle funzioni attribuite alla Regione FVG. Ammontano a complessivi euro 304.003,39; rispetto allo scorso anno occorre considerare il trasferimento per progetto "S.P.R.A.R." (rifugiati politici) per euro 122.640,00.

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali sono previsti in euro 12.920.213,62 con un incremento di euro 473.359,42 rispetto all'asestato 2009. Per una opportuna valutazione occorre esaminare le singole voci del bilancio. Si segnalano in particolare i maggiori trasferimenti per l'Ambito distrettuale previsti in euro 1.335.140,13.

Trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico

Comprendono trasferimenti dalla Provincia, dai Comuni dell'Ambito e da parte dell'Aster per complessivi euro 3.226.946,61.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Entrate prev. 2010	Spese prev. 2010	% di copertura 2010	% di copertura 2009
Asilo nido	289.000,00	414.242,30	69,77%	71,59%
Mensa comunale	140.000,00	158.550,00	88,30%	79,62%
Punti verdi	47.800,00	74.735,00	63,96%	56,13%
Casa di riposo	1.952.586,00	2.170.423,18	89,96%	97,40%
Impianti sportivi	19.000,00	410.704,00	4,63%	5,00%
Refezioni scolastiche	344.200,00	560.082,70	61,46%	61,18%
Trasporti scolastici	53.980,00	337.247,50	16,01%	17,98%
Totale	2.846.566,00	4.125.984,68	72,64%	76,27%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 9 del 20-01-2010 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 72,64%.⁽¹⁾

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 450.000 e sono destinati con atto G.C. n. 13 del 20/01/2010 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.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
374.799,05	491.239,36	500.000,00	450.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	245.619,68	250.000	225.000
Spesa per investimenti			

⁽¹⁾ Per quanto riguarda l'asilo nido, ai fini del calcolo della percentuale complessiva della copertura, le spese sono calcolate al 50% (Legge 498/82).

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	5.125.864,04	5.444.109,82	5.573.314,48	2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.512.837,92	1.764.212,00	2.153.067,02	22%
03 - Prestazioni di servizi	10.318.615,83	12.368.863,91	12.454.735,16	1%
04 - Utilizzo di beni di terzi	83.081,44	147.704,34	157.552,00	7%
05 - Trasferimenti	5.015.586,44	5.501.803,07	5.730.416,49	4%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.404.254,78	1.266.138,14	1.376.404,79	9%
07 - Imposte e tasse	342.956,39	383.658,74	373.129,35	-3%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	434.043,09	817.925,23	228.920,68	-72%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		11.348,28	69.827,10	515%
Totale spese correnti	24.237.239,93	27.705.763,53	28.117.367,07	1%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 5.573.314,48 riferita a n. 136 dipendenti, pari a € 40.980,25 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e di ulteriori oneri quali quelli riferiti al rinnovo del contratto e alla contrattazione decentrata.

In merito al principio di riduzione complessiva della spesa del personale, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, si fa presente che la normativa regionale ritiene trattarsi di principio di carattere generale da realizzarsi comunque nell'ambito del rispetto dei vincoli in materia di patto di stabilità.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è fissato in misura pari al 5% della spesa complessiva per il personale (intervento 01) in euro 278.665,72. L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

Oneri straordinari della gestione corrente

L'ente ha stanziato euro 50.000,00 quale accantonamento relativo agli interessi sugli strumenti finanziari derivati ed euro 163.395,68 per accantonamenti di contributi regionali in conto interessi anticipati rispetto all'inizio dell'ammortamento dei relativi mutui.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a euro 69.827,10, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,37% delle spese correnti (al netto di quella relativa all'Ambito distrettuale).

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 14.882.972,23 (di cui € 6.000.000,00 per movimentazioni finanziarie pareggiate al titolo IV dell'entrata), è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel precedente punto "Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria".

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2010 sono finanziate con indebitamento per € 4.213.972,23.

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>	26.593.024,48
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	3.988.953,67
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	263.654,41
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,99%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	3.725.299,26

Gli interessi sono stati considerati al netto dei contributi regionali in conto interessi per euro 1.112.750,38 come da prospetto predisposto dall'Ufficio finanziario.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.376.404,79, 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.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati così riassunti:

Istituto di credito: Banca Popolare FriulAdria in data 14/07/2006 con validità 30/07/2006, IRS (Interest Rate Swap collar)

Capitale di riferimento: euro 25.493.952

Termine contratto: 30/12/2025

Importo impegni finanziari previsti per l'anno 2010: zero

Flusso finanziario positivo al 30/06/2010: euro 44.347,72

Mark to market al 31/12/2009: - 316.177,00.

L'organo di revisione raccomanda di valutare l'ipotesi di estinzione anticipata.

<p style="text-align: center;">VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012</p>

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;
- ❑ 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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali di spesa corrente presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.569.364	5.609.364	5.662.364	16.841.091
Titolo II	16.451.164	15.071.203	15.239.566	46.761.932
Titolo III	7.702.207	8.316.207	8.575.207	24.593.622
Titolo IV	10.322.000	17.020.000	25.698.000	53.040.000
Titolo V	4.213.972	3.275.000	2.000.000	9.488.972
<i>Somma</i>	44.258.707	49.291.773	57.175.137	150.725.617
Avanzo presunto	697.000			697.000
Totale	44.955.707	49.291.773	57.175.137	151.422.617

Spese	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	28.117.367	27.157.333	27.190.693	82.465.393
Titolo II	14.882.972	19.945.000	27.598.000	62.425.972
Titolo III	1.955.367	2.189.441	2.386.444	6.531.252
<i>Somma</i>	44.955.707	49.291.773	57.175.137	151.422.617
Disavanzo presunto				
Totale	44.955.707	49.291.773	57.175.137	151.422.617

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2010	Previsioni 2011	var. %	Previsioni 2012	var. %
01 - Personale	5.573.314	5.588.374	0,27%	5.571.664	-0,30%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.153.067	2.540.570	15,25%	2.590.570	1,97%
03 - Prestazioni di servizi	12.454.735	12.253.671	-1,64%	12.252.671	-0,01%
04 - Utilizzo di beni di terzi	157.552	159.752	1,38%	154.011	-3,59%
05 - Trasferimenti	5.730.416	4.514.713	-26,93%	4.504.713	-0,22%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.376.405	1.475.908	6,74%	1.527.186	3,47%
07 - Imposte e tasse	373.129	354.465	-5,27%	354.465	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	228.921	177.096	-29,26%	177.096	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	69.827	92.785	24,74%	58.318	-37,15%
Totale spese correnti	28.117.367	27.157.333		27.190.693	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2010/2012) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2010	Previsione 2011	Previsione 2012	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	300.000			300.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	3.522.000	10.120.000	16.980.000	30.622.000
Trasferimenti da altri soggetti		400.000	2.468.000	2.868.000
Totale	3.822.000	10.520.000	19.448.000	33.790.000
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	4.213.972	3.275.000	2.000.000	9.488.972
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	4.213.972	3.275.000	2.000.000	9.488.972
Avanzo di amministrazione	697.000			697.000
Risorse correnti destinate ad investimento	150.000	150.000	150.000	450.000
Totale	8.882.972	13.945.000	21.598.000	44.425.972

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

Congrue 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 degli organismi partecipati;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2010 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i correlati finanziamenti:

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2010, 2011 e 2012, gli obiettivi di finanza pubblica.

L'organo di revisione raccomanda il rispetto degli obiettivi in tema di patto di stabilità come individuati dalla richiamata normativa regionale riguardanti l'equilibrio economico previsto dall'art. 162, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, sia in termini di competenza che di cassa, nonché la riduzione del rapporto tra il debito residuo dell'Ente e il prodotto interno lordo nazionale.

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 di data 19/01/2010;
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente,

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,
- ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2010 e sui documenti allegati.

Sacile, 25 gennaio 2010

Il Collegio dei revisori

Dott. Ivonne De Conto

Dott. Davide Scaglia

Dott. Aldo Pagotto