

COMUNE DI UDINE

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. CUCCHINI Alessandro

Dott. LUNAZZI Marco

Dott. MARTEGANI Paolo

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Cucchini Alessandro, Lunazzi Marco, Martegani Paolo, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 29.03.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 28.03.2012 con delibera n. 117 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2012/2014;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2010;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 della consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali rilevanti ai fini del patto di stabilità regionale;

e preso atto dei contenuti dei seguenti documenti:

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 in corso di approvazione;
 - la proposta di delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la proposta di delibera del Consiglio di approvazione delle aliquote dell'I.M.U.;
 - le deliberazioni (e/o le proposte di deliberazione) 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;
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08 in corso di definitiva formalizzazione;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08) in corso di definitiva formalizzazione;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dalla normativa di riferimento;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere tecnico espresso ai sensi dell'art. 49 del TUEL 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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 73 del 30.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze;
- al 31/12/2011 non risultano ulteriori debiti fuori bilancio;
- La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti disposti art. 12 L.R. 17/2008 ai fini del patto di stabilità interno.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 6.294.536,18 (vedi pag. 22 Volume 1 Bilancio di previsione 2012 – Bilancio pluriennale 2012-2014).

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

Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	2.819.360,18	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	297.000,00	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	3.178.176,00
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	3.116.360,18	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	3.178.176,00

L'avanzo 2010 non utilizzato ammonta pertanto ad € 5.758.208,10, come evidenziato nella tabella seguente:

avanzo accertato con il rendiconto 2010	12.052.744,28
avanzo esercizio 2010 applicato alla gestione 2011	6.294.536,18
avanzo esercizio 2010 residuo	5.758.208,10

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica come da comunicazione trasmessa dal servizio finanziario alla Regione FVG in data 31.01.12, relativa al monitoraggio al 31.12.11 (preconsuntivo 2011).

L'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2011, come stimato dal Servizio Finanziario, risulta così determinato:

residuo avanzo 2010	€ 5.758.208,10
avanzo derivante dalla gestione 2011 (competenza più residui)	<u>€ 5.645.791,90</u>
totale avanzo presunto	€ 11.404.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio predisposto sulla base degli orientamenti assunti da questa amministrazione, 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 2012				
Entrate		Spese		
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	43.768.500,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	122.649.899,00
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	62.632.328,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	24.098.474,00
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	29.229.152,00		
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.530.474,00		
<i>Titolo V:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	17.438.800,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	13.238.953,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	13.920.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	13.920.000,00
	<i>Totale</i>	171.519.254,00		<i>Totale</i>
	Avanzo di amministrazione 2011 presunto	2.388.072,00	Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	0,00
Totale complessivo entrate		173.907.326,00	Totale complessivo spese	
			173.907.326,00	

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	140.160.454,00
spese finali (titoli I e II)	-	146.748.373,00
saldo netto da finanziare	-	-6.587.919,00
saldo netto da impiegare	+	0,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	34.036.764,78	33.323.500,00	43.768.500,00
Entrate titolo II	66.771.809,20	73.953.852,63	62.632.328,00
Entrate titolo III	33.822.987,94	32.246.318,56	29.229.152,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	134.631.561,92	139.523.671,19	135.629.980,00
(B) Spese titolo I	119.420.830,69	129.882.548,37	122.649.899,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	11.911.052,73	13.217.483,00	13.238.953,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	3.299.678,50	-3.576.360,18	-258.872,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	98.941,08	3.116.360,18	258.872,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.250.000,00	500.000,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	1.250.000,00	500.000,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
.....			
.....			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	23.500,00	40.000,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (fondo di riserva)	23.500,00	40.000,00	
.....			
.....			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	4.625.119,58	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	3.138.196,24	52.753.838,09	4.530.474,00
Entrate titolo V	21.212.058,65	31.140.000,00	17.438.800,00
(M) Totale titoli (IV+V)	24.350.254,89	83.893.838,09	21.969.274,00
(N) Spese titolo II	24.747.514,44	86.612.014,09	24.098.474,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (fondo di riserva)	23.500,00	40.000,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.657.730,00	3.178.176,00	2.129.200,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	33.970,45	0,00	0,00

La differenza negativa (D) di parte corrente è finanziata con avanzo di amministrazione 2011 presunto per finanziamento di spese non ripetitive per € 258.872,00.

La parte residua del suddetto avanzo, pari ad € 2.129.200, invece è applicata alla parte capitale.

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 fondi comunitari ed internazionali	6.500,00	6.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.686.055,00	2.345.000,00
Per altri contributi straordinari	180.000,00	180.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.025.000,00	1.025.000
Per mutui	17.438.800,00	17.438.800,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- applicazione avanzo di amministrazione a spese non ripetitive (26/m restituzione contributi regionali, 100/m risarcimenti derivanti da cause legali, 100/m apertura casa cavazzini, 33/m rimozione rifiuti abbandonati)		258.872
- oneri straordinari della gestione corrente		561.372
- recupero evasione tributaria	1.300.000	
- sanzioni al codice della strada	1.025.000	1.025.000

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto	2.129.200	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	317.575	
- altre risorse	2.346.844	
Totale mezzi propri		4.793.619
Mezzi di terzi		
- mutui	17.438.800	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.686.055	
- contributi da altri enti	19.000	
- altri mezzi di terzi	161.000	
Totale mezzi di terzi		19.304.855
TOTALE RISORSE		24.098.474
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		24.098.474

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

L'avanzo presunto applicato al bilancio 2012 (vedi pag. 74 Volume 2 Relazione Previsionale e Programmatica 2012-2014), è **realizzabile** in relazione alla esigibilità dei residui attivi e finanzia, in base alla propria destinazione:

Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente (1)	25.872,00		
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive (2)	233.000,00	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di spese in c/capitale	2.129.200,00
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	258.872,00	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	2.129.200,00

(1) restituzione contributi regionali su progetti rendicontati

(2) 100/m apertura casa Cavazzini, 100/m risarcimenti derivanti da contenziosi, 33/m rimozione rifiuti abbandonati sul territorio

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		Previsioni 2013	Previsioni 2014
	Entrate titolo I	43.518.500,00	43.518.500,00
	Entrate titolo II	62.723.683,00	63.203.553,00
	Entrate titolo III	28.199.925,00	28.316.049,00
(A)	Totale titoli (I+II+III)	134.442.108,00	135.038.102,00
(B)	Spese titolo I	120.477.494,00	119.961.033,00
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III	13.964.614,00	15.077.069,00
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		previsioni 2013	previsioni 2014
	Entrate titolo IV	8.463.770,00	1.699.285,00
	Entrate titolo V	17.398.500,00	18.836.000,00
(M)	Totale titoli (IV+V)	25.862.270,00	20.535.285,00
(N)	Spese titolo II	25.862.270,00	20.535.285,00
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)		0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Al momento della stesura del presente parere è in corso di approvazione il programma triennale dei lavori pubblici, redatto nel rispetto degli stanziamenti di bilancio previsti dalla Giunta.

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La Giunta intende provvedere all'approvazione del fabbisogno di personale previsto dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001.

Dalle previsioni di bilancio si evince che la programmazione del fabbisogno del personale oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa, come evidenziato nella tabella sotto riportata.

	IMPEGNATO 2011	PREVISIONE 2012	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014
TOTALE spesa lorda int. 1 - 3 - 7	37.422.683,35	36.864.480,00	36.298.150,00	36.223.650,00
a dedurre LSU (compresa irap)	632.477,00			
a dedurre nuove ass. categ. Protette (assegni+oneri+irap)		139.000,00	222.000,00	305.000,00
a dedurre nuove ass. polizia locale (assegni+oneri+irap)	9.361,00	170.492,42	170.492,42	170.492,42
a dedurre contratti lavoro dipendente Tempo det. interamente coperti da finanz.vincolati Unione Europea, Stato, Regione, altri enti (assegni+oneri+irap)	20.241,84	38.750,27		
a dedurre contratti di co.co.co interamente coperti da finanz.vincolati (assegni+oneri+irap)	195.300,00	218.663,00	16.000,00	
a dedurre oneri per rinnovi contrattuali successivi al CCRL 2008 - stima -				
rinnovo ccrl biennio 2008/2009	1.000.886,00	985.201,00	987.852,00	990.552,00
I.V.C. triennio 2010-2012	202.869,00	208.436,00	208.436,00	208.436,00
rinnovo ccrl 2010 dirigenti e segretario	155.179,75	171.624,75	171.624,75	171.624,75
TOTALE SPESE DETRATTE	2.216.314,59	1.932.167,44	1.776.405,17	1.846.105,17
TOTALE int. 1- 3 - 7 (SPESA DI PERSONALE NETTA)	35.206.368,76	34.932.312,57	34.521.744,84	34.377.544,84
	riduzione spesa	274.056,20	410.567,73	144.200,00

La normativa regionale in materia di Patto di stabilità impone agli enti che presentano, come media del triennio 2007/2009, un rapporto tra spesa di personale e spesa corrente superiore al 35% (percentuale prevista per gli enti gestori del servizio sociale dei comuni), l'obbligo di ridurre in ciascun anno del triennio le spese di personale.

Si prende atto che tale obbligo per il Comune di Udine non sussiste, in quanto la percentuale sopra indicata è pari al 32,97%.

	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	
intervento 1	32.613.837,00	34.130.344,52	35.794.039,78	
intervento 7 irap	1.944.453,38	2.057.148,57	2.131.203,37	
intervento 3 altre spese di personale				
co.co.co	374.385,95	86.245,88	19.951,58	
co.co.co su cap.extra co.co.co	27.480,63	33.700,37		
somministrazione lavoro	304.974,13	369.261,54		
somm.lavoro (cap.1185)		18.045,00		
tirocini cap. 393	112.142,68	164.033,32	165.224,55	
TOTALE SPESA DI PERSONALE int. 1 - 3 - 7	35.377.273,77	36.858.779,20	38.110.419,28	
spese correnti tit. I	103.223.046,52	116.935.048,17	115.059.652,22	MEDIA
INCIDENZA su spesa di personale int. 1 - 3 - 7 (A su C)	34,27	31,52	33,12	32,97

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.

Al suo interno è contenuto il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura.

In particolare la relazione:

- 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;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento.

9. Verifica della coerenza esterna

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

L'Ente è soggetto alla normativa regionale di cui alla L.R. 17/2008 e successive modificazioni. Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità risulta che per gli esercizi 2010 e 2011 l'ente ha rispettato il patto di stabilità regionale.

Gli stanziamenti del bilancio di previsione 2012-2014 dimostrano che, in base alle norme contenute nella L.R. 18/2011 e successive modifiche e integrazioni, gli obiettivi del patto di stabilità regionale risultano conseguibili, rispettivamente per l'equilibrio economico, la progressiva riduzione dello stock di debito e il saldo finanziario di competenza mista. Si riporta di seguito il prospetto previsto dalla normativa regionale per la misurazione dello "Stock di debito" ai fini del patto di stabilità.

DEBITO AL 31.12.2012 (MUTUI - BOC)

DEBITO AL 31.12.2011 (MUTUI - BOC)		160.569.655,00
DEBITO AL 31.12.2011	+	160.569.655,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2012	-	13.229.670,00
MUTUI DA ASSUMERE 2012	+	<u>9.402.300,00</u>
DEBITO AL 31.12.2012		156.742.285,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.		-2,38

DEBITO AL 31.12.2013 (MUTUI - BOC)

DEBITO AL 31.12.2012 (MUTUI - BOC)		156.742.285,00
DEBITO AL 31.12.2012	+	156.742.285,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2013	-	13.955.691,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui assistiti	+	0,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui scuole e progetti P.I.S.U.S.	+	39.947,00
MUTUI DA ASSUMERE 2013	+	<u>10.893.500,00</u>
DEBITO AL 31.12.2013		153.720.041,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.		-1,93

DEBITO AL 31.12.2014 (MUTUI - BOC)

DEBITO AL 31.12.2013 (MUTUI - BOC)		153.720.041,00
DEBITO AL 31.12.2013	+	153.720.041,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2014	-	15.070.339,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui assistiti	+	429.940,00
RETTIFICA QUOTA CAPITALE mutui scuole e progetti P.I.S.U.S.	+	262.891,00
MUTUI DA ASSUMERE 2014	+	<u>11.586.000,00</u>
DEBITO AL 31.12.2014		150.928.533,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.		-1,82

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
I.M.U.	0,00		25.400.000,00
I.C.I. (1)	14.168.280,35	14.150.000,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	1.212.909,17	1.200.000,00	1.300.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	899.289,99	900.000,00	900.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica (2)	882.791,61	900.000,00	230.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Altre imposte	21.025,49	7.000,00	2.000,00
Categoria 1: Imposte	20.384.296,61	20.357.000,00	31.032.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	1.284,36	2.000,00	5.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tariffa igiene ambientale	13.397.643,50	12.699.000,00	12.456.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	14.503,31	15.000,00	25.000,00
Altre tasse	475,00	500,00	500,00
Categoria 2: Tasse	13.413.906,17	12.716.500,00	12.486.500,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	238.562,00	250.000,00	250.000,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	238.562,00	250.000,00	250.000,00

(1) Trasferimenti statali per ICI prima casa pari ad € 6.671/m

(2) Abolizione addizionale sull'energia elettrica prevista dal D.L. n. 16/2012 con decorrenza 01/04/2012

Imposta municipale propria

Il gettito è stato stimato sulla base della normativa emanata dallo Stato e recepita dagli uffici comunali, nel rispetto degli equilibri di bilancio. Stante la portata innovativa della materia e la precarietà normativa, anche alla luce degli annunciati provvedimenti di modifica ed integrazione da parte del governo nazionale, è in corso di approvazione da parte della Giunta Comunale la delibera di fissazione delle aliquote.

Addizionale comunale Irpef.

L'aliquota rimane invariata al 0,2% ed il gettito è previsto in € 3.200.000; risulta di pari importo rispetto alla previsione definitiva 2011 e al rendiconto 2010.

Tariffa igiene ambientale

Con deliberazione G.C. n° 82 del 28/02/2012 l'ente ha approvato le tariffe 2012 relative alla gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, prevedendo una riduzione media del 2% rispetto al 2011 in funzione del costante incremento della raccolta differenziata e del generale abbattimento dei costi del servizio. Il gettito stimato per il 2012, ammonta ad euro 12.456.000.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012, costituita prevalentemente dai proventi ex lege 10/1977 "Bucalossi".

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- convenzioni urbanistiche già approvate;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
3.031.088,00	1.642.897,78	1.868.348,89	2.259.844,00

Le opere a scomputo di oneri previste nella relazione previsionale e programmatica ammontano ad € 60.000,00.

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

Anno	importo	%
2010	1.250.000,00	76,09%
2011	500.000,00	31,65%
2012	0,00	0,00%
2013	0,00	0,00%
2014	0,00	0,00%

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. Def. 2011	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
I.C.I.	1.213.965,99	1.212.909,17	1.200.000,00	1.300.000,00	1.000.000,00	700.000,00
ALTRE					300.000,00	600.000,00
Totale	1.213.965,99	1.212.909,17	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva che nella voce altre è ricompresa l'IMU, per la quale si prevede l'inizio dell'attività di accertamento a partire dal 2013.

Trasferimenti correnti dallo Stato e dalla Regione

Il gettito dei trasferimenti erariali si limita alla corresponsione dei contributi relativi ai servizi indispensabili e alla compartecipazione delle spese inerenti gli uffici giudiziari e del giudice di pace.

Il gettito del trasferimento regionale ordinario è diminuito di € 1.200.000 sulla base delle disposizioni derivanti dalla legge finanziaria 2012 L. R. 18/2011 successivamente integrata dalla L.R. 3/2012. A partire da aprile 2012 si prevede l'assegnazione di € 700.000 a titolo di contributo sostitutivo della soppressa addizionale comunale all'energia elettrica.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 6.500,00 e sono specificatamente destinati per pari importo all'intervento denominato "Programma gioventù in azione", come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale							
	DENOMINAZIONE	COSTI			SPESE	ENTRATE	% COP.
		PERSONALE	ALTRE SPESE	AMMORTAMENTI	TOTALE	TOTALI	
1	Asili nido (1)	1.062.700,00	991.317,00	12.680,00	2.066.697,00	840.000,00	40,64%
2	Soggiorni Anziani		37.000,00		37.000,00	13.000,00	35,14%
3	Centri vacanze	231.600,00	504.300,00		735.900,00	150.000,00	20,38%
4	Percorsi educativi	150.700,00	16.800,00		167.500,00	4.000,00	2,39%
5	Piscine	189.100,00	1.572.560,00	27.900,00	1.789.560,00	594.310,00	33,21%
6	Impianti sportivi	307.300,00	1.666.557,00	90.132,00	2.063.989,00	508.416,00	24,63%
7	Mense scolastiche	361.400,00	2.677.900,00	13.485,00	3.052.785,00	1.355.000,00	44,39%
8	Civici Musei	350.200,00	1.054.143,00	37.105,00	1.441.448,00	188.500,00	13,08%
9	Museo di storia naturale	180.950,00	206.200,00		387.150,00	92.500,00	23,89%
10	Pompe Funebri e illuminazione votiva	556.600,00	544.855,00	5.080,00	1.106.535,00	1.395.000,00	126,07%
11	Concessione locali		207.200,00	71.555,00	278.755,00	22.000,00	7,89%
12	Iniziative circoscrizionali	69.900,00	90.000,00		159.900,00	90.000,00	56,29%
13	Manifestazioni turistiche	99.988,00	228.855,00	3.220,00	332.063,00	195.000,00	58,72%
14	Sala Polivalente Officine Giovani		23.640,00	345,00	23.985,00	7.500,00	31,27%
15	Bike Sharing		24.000,00	13.155,00	37.155,00	2.200,00	5,92%
	TOTALI	3.560.438,00	9.845.327,00	274.657,00	13.680.422,00	5.457.426,00	39,89%

(1) le spese sono previste al 50%. la rappresentazione reale (L. n. 498 del 23.12.92)

delle spese è la seguente:

1.982.634,00	(altre spese)
2.125.400,00	(personale)
25.360,00	(ammortamento beni)
4.133.394,00	(totale spese)

Percentuale di copertura **20,32%**

In merito si osserva che l'art. 243 del D.lgs 267/2000 prevede l'obbligo della copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36% solo per gli enti strutturalmente deficitari.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 2.500.000,00 e la proposta di delibera giuntale, che viene allegata al bilancio, ne prevede la destinazione nella misura del 50% per le finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010:

- a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art. 208 del codice della strada una somma pari ad euro 455.000,00, di cui € 52.000,00 per previdenza integrativa vigili urbani e € 52.935,00 per assunzioni stagionali.
- b) ai sensi e per le finalità del comma 4 lettera a) dell'art. 208 del codice della strada una somma pari ad euro 570.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. Definitiva 2011	Previsione 2012
2.809.770,36	2.747.685,40	2.500.000,00	2.500.000,00

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 181 del 22.11.1999 e modificato con deliberazioni n. 184 del 19.12.2000 e n. 148 del 21.12.2001, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 820.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 3.005.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

1) Amga	€ 1.258.000
2) SSM	€ 457.000
3) Net	€ 678.000
4) Udine Servizi	€ 606.000
5) Autovie Venete	€ 6.000

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio, né prevede di farlo nel corso del 2012.

Nel bilancio 2012, l'Ente non prevede stanziamenti per trasferimenti in conto esercizio, trasferimenti in conto impianti, concessione di crediti, copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni, aumenti di capitale non per perdite di società di capitale, aumenti di capitale per perdite di società di capitale

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Non ci sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- a) organismi che nel preconsuntivo 2011, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili e riserve:

organismo	Patrimonio netto 2010	Risultato economico 2011 previsto	Previsione di distribuzione di utili e riserve nel 2012	Quota utili e riserve disponibili Comune di Udine
Amga Azienda Multiservizi Spa	87.369.663	2.160.000	2.052.000	1.258.000
Net Spa	15.067.960	1.090.000	1.035.000	678.000
Sistema Sosta e Mobilità Spa	3.239.826	799.509	759.533	457.000
Udine Servizi Spa	11.358.894	652.000	650.000	606.000
Udine Mercati SpA	410.816	12.500	0	0

- b) organismi che nel preconsuntivo 2011, indicano la possibilità di rispettare l'equilibrio economico:

Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine

- c) Non risultano organismi che, sulla base dei dati di preconsuntivo 2011 verificati, possano richiedere nell'anno 2012 interventi finanziari da parte dei soci al fine di assicurare l'equilibrio economico.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Variazione % 2012/2011
01 - Personale	34.186.942,65	35.164.758,47	34.812.397,00	-1,00%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.530.788,22	1.638.938,05	1.551.448,00	-5,34%
03 - Prestazioni di servizi	55.437.833,57	55.400.793,86	56.634.072,00	2,23%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.481.785,30	2.735.271,00	2.667.230,00	-2,49%
05 - Trasferimenti	17.498.236,22	22.811.091,03	16.820.071,00	-26,26%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.635.206,35	6.167.090,00	6.505.184,00	5,48%
07 - Imposte e tasse	2.243.516,65	2.522.073,00	2.698.125,00	6,98%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	406.521,73	3.253.516,96	561.372,00	-82,75%
11 - Fondo di riserva	0,00	189.016,00	400.000,00	111,62%
Totale spese correnti	119.420.830,69	129.882.548,37	122.649.899,00	-5,57%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 36.796.460. riferita a n. 953 dipendenti, pari a € 38.611 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli stabiliti dalla normativa regionale in materia.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione sarà riportato nel programma allegato, parte integrante della deliberazione proposta al Consiglio.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

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 0,33% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 24.098.474,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2012 sono finanziate con assunzione di mutui per € 17.438.800,00 (vedi pag. 138 Volume 2 Relazione Previsionale e Programmatica 2012-2014).

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2012 altri per euro 60.000,00 per opere a scomputo di permesso di costruire.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010		<i>Euro</i>	134.631.561,92
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	10.770.524,95
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	5.097.165,07
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	3,79%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	5.673.359,88

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così rappresentata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	5.097.165,07	5.602.809,37	5.424.285,70
Entrate correnti	134.631.561,92	138.945.977,80	135.629.980,00
% su entrate correnti	3,786%	4,032%	3,999%
Limite art.204 Tuel	8,000%	6,000%	4,000%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 6.505.184,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2011 non ha posto in atto rinegoziazioni o rimodulazioni di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	150.198.528,00	154.139.915,00	163.269.551,00	160.613.861,00	164.813.708,00	168.247.594,00
nuovi prestiti	15.202.214,00	21.212.059,00	10.585.000,00	17.438.800,00	17.398.500,00	18.836.000,00
prestiti rimborsati	10.963.823,00	11.900.938,00	13.227.227,00	13.238.953,00	13.964.614,00	15.077.069,00
riduzioni, devoluzioni e rettifiche	297.004,00	181.485,00	13.463,00			
estinzioni anticipate						
totale fine anno	154.139.915,00	163.269.551,00	160.613.861,00	164.813.708,00	168.247.594,00	172.006.525,00
abitanti al 31/12	99.439	99.627	99.910	99.910	99.910	99.910
debito medio per abitante	1.550,10	1.638,81	1.607,59	1.649,62	1.683,99	1.721,61

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	5.957.345,00	5.635.206,35	6.165.973,22	6.505.184,00	6.400.481,00	6.827.433,00
quota capitale	10.963.822,59	11.911.052,73	13.217.483,00	13.238.953,00	13.964.614,00	15.077.069,00
totale fine anno	16.921.167,59	17.546.259,08	19.383.456,22	19.744.137,00	20.365.095,00	21.904.502,00
contributi in annualità	6.797.862,00	5.239.269,88	5.841.862,31	5.080.565,00	5.059.347,00	5.809.219,00

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in essere operazioni relative a strumenti finanziari, considerati tali dalle disposizioni vigenti.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso i contratti di locazione finanziaria.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

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

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;
- 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;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno;

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	43.768.500,00	43.518.500,00	43.518.500,00	130.805.500,00
Titolo II	62.632.328,00	62.723.683,00	63.203.553,00	188.559.564,00
Titolo III	29.229.152,00	28.199.925,00	28.316.049,00	85.745.126,00
Titolo IV	4.530.474,00	8.463.770,00	1.699.285,00	14.693.529,00
Titolo V	17.438.800,00	17.398.500,00	18.836.000,00	53.673.300,00
<i>Somma</i>	157.599.254,00	160.304.378,00	155.573.387,00	473.477.019,00
Avanzo presunto	2.388.072,00	0,00	0,00	2.388.072,00
Totale	159.987.326,00	160.304.378,00	155.573.387,00	475.865.091,00

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	122.649.899,00	120.477.494,00	119.961.033,00	363.088.426,00
Titolo II	24.098.474,00	25.862.270,00	20.535.285,00	70.496.029,00
Titolo III	13.238.953,00	13.964.614,00	15.077.069,00	42.280.636,00
<i>Somma</i>	159.987.326,00	160.304.378,00	155.573.387,00	475.865.091,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	159.987.326,00	160.304.378,00	155.573.387,00	475.865.091,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

		Previsioni 2012	Previsioni 2013	var.% su 2012	Previsioni 2014	var.% su 2013
01 -	Personale	34.812.397,00	34.281.500,00	-1,53%	34.207.000,00	-0,22%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.551.448,00	1.519.168,00	-2,08%	1.502.648,00	-1,09%
03 -	Prestazioni di servizi	56.634.072,00	55.747.488,00	-1,57%	55.302.724,00	-0,80%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.667.230,00	2.576.550,00	-3,40%	2.625.530,00	1,90%
05 -	Trasferimenti	16.820.071,00	16.294.365,00	-3,13%	16.192.756,00	-0,62%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	6.505.184,00	6.400.481,00	-1,61%	6.827.433,00	6,67%
07 -	Imposte e tasse	2.698.125,00	2.614.442,00	-3,10%	2.614.442,00	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	561.372,00	643.500,00	14,63%	288.500,00	-55,17%
11 -	Fondo di riserva	400.000,00	400.000,00	0,00%	400.000,00	0,00%
Totale spese correnti		122.649.899,00	120.477.494,00	-1,77%	119.961.033,00	-0,43%

L'intervento 8 "Oneri straordinari della gestione corrente" registra un incremento, in controtendenza rispetto alle altre voci, per effetto, sostanzialmente degli oneri previsti per la tornata elettorale 2013.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	347.575,00	1.237.875,00	37.285,00	1.622.735,00
Trasferimenti c/capitale Stato	0,00	3.223.000,00	0,00	3.223.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.705.055,00	2.307.895,00	0,00	4.012.950,00
Trasferimenti da altri soggetti	2.477.844,00	1.695.000,00	1.662.000,00	5.834.844,00
Totale	4.530.474,00	8.463.770,00	1.699.285,00	14.693.529,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	17.438.800,00	17.398.500,00	18.836.000,00	53.673.300,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	17.438.800,00	17.398.500,00	18.836.000,00	53.673.300,00
Avanzo di amministrazione	2.129.200,00	0,00	0,00	2.129.200,00
Risorse correnti per investimento				
Totale	24.098.474,00	25.862.270,00	20.535.285,00	70.496.029,00
Spesa titolo II	24.098.474,00	25.862.270,00	20.535.285,00	70.496.029,00

In merito alla voce "finanziamento con alienazione di beni immobili" i proventi previsti nel 2013 derivano dalla concessione di parte dei posti auto della futura autorimessa interrata che verrà realizzata in Piazza I Maggio.

I trasferimenti di capitale previsti sono riferiti principalmente ai trasferimenti regionali attesi per il progetto relativo al **Piano Integrato di Sviluppo Urbano Sostenibile (PISUS)** e ai trasferimenti statali per la ristrutturazione di edifici scolastici.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

Congrue 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;
- del bilancio dei consorzi e società partecipate;
- 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;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti regionali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità regionale e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

In merito all'IMU, il Collegio ritiene indispensabile riverificare, alla luce dell'evoluzione normativa e del suo recepimento da parte dell'Ente, attraverso la gestione del tributo durante l'esercizio, l'entità dell'entrata e la coerenza con le previsioni.

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;
- 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, oggetto di apposita delibera in corso di approvazione al momento della redazione del presente parere.

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

Le previsioni contenute nello schema di bilancio, sono coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica di cui alla normativa regionale.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

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

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

Udine 03 aprile 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) Rag. CUCCHINI Alessandro

(F.to) Dott. LUNAZZI Marco

(F.to) Dott. MARTEGANI Paolo