

COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE

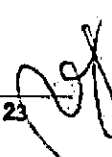
***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Vania GOBAT

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 3 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 4 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 | 5 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 7 |
| Previsioni di cassa..... | 8 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 9 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 11 |
| La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 12 |
| Verifica della coerenza interna | 12 |
| Verifica della coerenza esterna | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 14 |
| A) ENTRATE | 14 |
| Entrate da fiscalità locale | 14 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 15 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 15 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 16 |
| Proventi dei beni dell'ente | 16 |
| Proventi dei servizi pubblici | 16 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 17 |
| Spese di personale..... | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 18 |
| Fondo di riserva di competenza | 19 |
| Fondi per spese potenziali..... | 19 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 20 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 20 |
| INDEBITAMENTO..... | 22 |
| CONCLUSIONI..... | 23 |



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Pasiano di Pordenone,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 13/2/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 13/2/2019 con delibera n. 37, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs.

165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
 - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- 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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

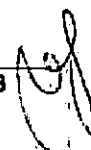
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;



- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2017 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.508.584,03 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 464.481,92 |
| b) Fondi accantonati | 911.511,62 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 24.122,81 |
| d) Fondi liberi | 2.108.467,68 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 3.508.584,03 |

Dalla documentazione in possesso del revisore risulta un debito fuori bilancio da sentenza esecutiva di un importo di euro 8.171,07. Il Revisore ha già rilasciato parere per il riconoscimento e la somma trova già copertura nel bilancio 2019/2021.

Dalle comunicazioni ricevute dai Responsabili di Servizio e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 3.438.094,20 | 4.073.295,12 | 6.134.832,90 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 66.432,79 | 1.235.835,81 |

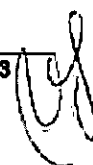
L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:



Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|--------------------------------------|---|---|---|---|--|----------------------|----------------------|
| | | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| | Passivo plurimennale vincolato per spese in conto capitale (2) | | previsioni di competenza | 153.448,84 | 156.193,42 | 54.762,19 | 54.762,19 |
| | Passivo plurimennale vincolato per spese in conto capitale (2) | | previsioni di competenza | 752.982,25 | 1.403.961,97 | 805.000,00 | |
| | Unione pariva di Amministrazione | | previsioni di competenza | 1.605.852,28 | - | | |
| | di cui avanzati - utilizzati precedentemente (2) | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1 al servizio di Amministrazione | | previsioni di cassa | 4.073.295,12 | 6.134.832,90 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 696.006,08 | previsione di competenza previsione di cassa | 3.459.379,00 4.000.609,35 | 3.473.820,00 3.213.103,71 | 3.473.820,00 | 3.473.820,00 |
| 40000 TITOLO 1.1 | Trasferimenti correnti | 96.519,65 | previsione di competenza previsione di cassa | 3.338.558,84 3.569.531,83 | 3.663.347,33 1.762.061,38 | 3.044.491,00 | 3.730.412,00 |
| 60000 TITOLO 1.2 | Entrate extra tributarie | 180.064,69 | previsione di competenza previsione di cassa | 962.019,20 1.277.458,01 | 873.248,43 937.596,60 | 739.248,43 | 739.248,43 |
| 80000 TITOLO 1.3 | Entrate in conto capitale | 183.532,65 | previsione di competenza previsione di cassa | 607.914,96 933.533,51 | 1.710.007,83 1.823.620,88 | 710.709,00 | 222.709,00 |
| 30000 TITOLO 2 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | previsione di competenza previsione di cassa | 1.400.000,00 1.400.000,00 | 1.400.000,00 1.400.000,00 | - | - |
| 90000 TITOLO 3 | Ammissioni prestiti | 99.267,18 | previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da Istituto bancario/cassa | - | previsione di competenza previsione di cassa | 3.261.750,00 - | 2.748.117,00 - | 2.061.083,00 | 2.061.088,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 19.628,36 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.888.000,00 1.932.008,32 | 1.888.000,00 1.907.028,36 | 1.888.000,00 | 1.888.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 1.265.014,81 | previsione di competenza previsione di cassa | 15.118.842,02 13.098.227,08 | 15.764.821,19 13.172.059,73 | 12.539.358,43 | 12.117.277,43 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 1.265.014,81 | previsione di competenza previsione di cassa | 17.711.125,39 17.171.322,10 | 17.596.916,58 13.306.142,83 | 13.399.118,62 | 12.172.038,81 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI DELL'ANNO 2019 | | | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
|--|---|---|---|--|--|---|---|---------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 1.453.543,48 | previdione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previdione di cassa | 6.950.156,35 136.133,42 7.720.978,18 | 7.181.856,43 2.458.547,85 54.762,19 8.487.051,74 | 6.943.872,58 418.674,23 54.762,19 | 6.050.376,62 375.633,52 54.762,19 | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 185.563,05 | previdione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previdione di cassa | 4.749.300,04 1.637.824,43 1.485.001,07 1.706.189,52 | 4.673.164,15 1.637.824,43 805.000,00 4.053.727,00 | 1.574.315,04 0,00 (0,00) | 363.500,00 0,00 (0,00) | |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | |
| TITOLO 3 | FINANZIARIE | 0,00 | previdione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previdione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previdione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previdione di cassa | 650.695,00 655.502,17 - 650.695,00 | 625.779,00 625.502,17 0,00 625.779,00 | 631.573,00 631.573,19 (0,00) | 662.075,00 653.073,22 (0,00) | |
| CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TERMINARE/CAUSARE | | | | | | | | |
| TITOLO 5 | TERMINARE/CAUSARE | 0,00 | previdione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previdione di cassa | 3.262.765,00 (0,00) 0,00 | 2.743.117,00 0,00 0,00 | 2.061.023,00 0,00 (0,00) | 2.051.023,00 0,00 (0,00) | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI SIND | 75.927,99 | previdione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previdione di cassa | 1.088.000,00 (0,00) 2.007.833,25 | 1.333.000,00 0,00 1.963.927,53 | 1.333.000,00 0,00 (0,00) | 1.333.000,00 0,00 (0,00) | |
| TOTALE TITOLI | | | | | 17.711.125,53 | 17.305.216,53 | 13.303.118,62 | 12.172.020,53 |
| | | | | | 1.611.134,42 | 859.762,19 | 54.762,19 | 1.344.711,01 |
| | | | | | 12.298.825,95 | 15.409.423,73 | | 54.762,19 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---------------------|
| Entrate correnti in deroga per incarichi professionali | 70.811,16 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 37.401,38 |
| Entrate vincolate correnti | 3.000,00 |
| Entrate correnti per altri servizi in deroga | 25.120,90 |
| Entrate proprie per spese di investimento | 1.483.776,85 |
| Entrate c/capitale vincolate già incassate | 2.185,02 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 1.622.095,29 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Considerato che le entrate e spese sono iscritte a bilancio sulla base della loro esigibilità, il Revisore precisa che i Responsabili di Servizio che nel corso dell'esercizio appurano che le previsioni non rispettano il cronoprogramma inizialmente previsto, dovranno comunicarlo al Servizio Economico Finanziario affinché il bilancio venga conseguentemente adeguato.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui, assicurando un saldo di cassa finale non negativo.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli responsabili di servizio devono necessariamente partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Questo aspetto diventa molto importante laddove l'ente abbia previsto a bilancio l'esecuzione di opere finanziate con contributi a rendicontazione per i quali l'ente deve anticipare il pagamento della spesa prima di avere l'erogazione del rimborso dall'ente finanziatore e quindi vi può essere uno sfasamento anche importante e per lungo tempo fra uscite ed entrate.

Il Revisore invita tutti i responsabili di Servizio a collaborare con il Servizio Economico Finanziario nel monitoraggio della situazione di cassa al fine di assicurare sempre un saldo positivo e non incorrere in anticipazioni, seppure momentanee, di cassa.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 6.134.832,80 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 686.008,08 | 3.475.820,00 | 4.161.828,08 | 3.213.103,71 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 98.513,65 | 3.663.547,83 | 3.760.061,58 | 3.760.061,58 |
| 3 | Entrate extratributarie | 180.064,69 | 879.248,43 | 1.059.313,12 | 997.595,60 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 183.532,65 | 1.710.087,83 | 1.893.620,48 | 1.893.620,48 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziaria | - | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 99.267,18 | 0,00 | 99.267,18 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | - | 2.748.117,00 | 2.748.117,00 | 0,00 |
| 8 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 19.628,36 | 1.888.000,00 | 1.907.628,36 | 1.907.628,36 |
| TOTALE TITOLI | | 1.265.014,61 | 15.764.821,19 | 17.029.835,80 | 13.172.009,73 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 1.265.014,61 | 15.764.821,19 | 17.029.835,80 | 19.306.842,63 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 1.453.549,48 | 7.161.856,43 | 8.635.405,91 | 8.487.051,74 |
| 2 | Spese in Conto Capitale | 185.663,05 | 4.673.184,15 | 4.858.727,20 | 4.053.727,20 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attività Finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 895.779,00 | 895.779,00 | 895.779,00 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 2.748.117,00 | 2.748.117,00 | 0,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 75.927,99 | 1.888.000,00 | 1.963.927,99 | 1.963.927,99 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 1.715.040,52 | 17.388.916,58 | 19.101.957,10 | 15.400.485,93 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 3.806.356,70 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.134.937,90 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti | (+) | | 136.133,42 | 54.762,19 | 54.762,19 |
| A.1) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 8.018.615,36 | 7.879.559,43 | 7.945.480,43 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 97.709,00 | 97.709,00 | 97.709,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 7.181.855,43 | 6.943.872,58 | 6.890.376,62 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | | 885.779,00 | 931.573,00 | 969.075,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 174.821,35 | 156.565,04 | 238.500,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾ | | | | | |
| O=G+H+I+L+M | | | 174.821,35 | 156.565,04 | 238.500,00 |

L'avanzo di parte corrente, determinato sostanzialmente da entrate di natura non ricorrente, è destinato al finanziamento di spesa di investimento.

Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non ha previsto utilizzo di proventi da alienazioni per finanziamento di spesa corrente.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione mutui e pertanto non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

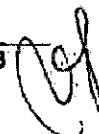
Il bilancio di Previsione 2019/2021 non contiene entrate non ricorrenti che siano state destinate al finanziamento di spesa corrente.

Le entrate non ricorrenti sono state destinate a spesa di investimento.

La nota Integrativa

La nota Integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



| |
|---|
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI |
|---|

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione, ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano allenazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Come messo in evidenza nelle premesse dello stesso Dup dall'amministrazione comunale, la parte strategica del Dup, che dovrebbe riportare le linee guida di mandato dell'amministrazione stessa, in realtà è molto contenuta in quanto l'amministrazione è a fine mandato.

Risulta quindi difficile fare una valutazione circa la coerenza del presente bilancio, che abbraccia anche un periodo successivo alla scadenza dell'attuale amministrazione, con il programma di mandato della stessa e quindi con il Dup stesso.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), seppure con le limitazioni appena sopra esposte.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup richiama i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio, ma che sono stati approvati con separati provvedimenti.

Programma triennale lavori pubblici

Gli importi inclusi nello schema di programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.



Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 8/1/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il piano è stato adottato con deliberazione Giuntale n. 31 dell'11/2/2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni Immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il piano delle alienazioni, adottato con deliberazione giuntale n. 25 del 11/2/2019 è coerente con il bilancio di previsione.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821). Le norme nazionali sono state riprese anche dalla normativa della Regione Friuli Venezia Giulia.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Al fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermando le aliquote già vigenti nell'esercizio precedente.

Le previsioni 2019/2021 tengono conto del trend registrato negli esercizi precedenti.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| IUC | Esercizio 2018 (assestato) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 1.525.000,00 | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 |
| TASI | 458.000,00 | 460.000,00 | 460.000,00 | 460.000,00 |
| TARI | 787.233,00 | 787.020,00 | 787.020,00 | 787.020,00 |
| Totale | 2.770.233,00 | 2.647.020,00 | 2.647.020,00 | 2.647.020,00 |

Le previsioni per Imu, inferiori allo scorso esercizio, tengono conto della rivisitazione da parte dell'ente del valore delle aree fabbricabili, a parità di aliquote del 2018.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 787.020,00, in linea con le previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito l'imposta comunale sulla pubblicità (ICP), la cui previsioni sono in linea con quelle degli esercizi precedenti, non essendo state apportate modifiche alle aliquote.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

| Tributo | Accertamento 2017 | Residuo 2017 | Assestato 2018 | Previsione 2018 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI/IMU | 433.251,21 | 330.733,53 | 150.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| TASI/TARI | 225.928,00 | 225.928,00 | 8.848,00 | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Totale | 659.179,21 | 556.661,53 | 158.848,00 | 320.000,00 | 320.000,00 | 320.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | 512.597,81 | 138.848,00 | 120.699,43 | 134.899,14 | 141.899,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

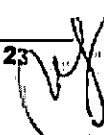
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--|-----------|-------------------|------------------------|
| 2017 (rendiconto) | 84.767,80 | 0,00 | 84.767,80 |
| 2018 (assestato) | 59.000,00 | 0,00 | 59.000,00 |
| 2019 (assestato o rendiconto) | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| 2020 (assestato o rendiconto) | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| 2021 (assestato o rendiconto) | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.



L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 3.685,61 | 4.119,20 | 4.336,00 |
| Percentuale fondo (%) | 18,43% | 20,60% | 21,68% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 30 in data 11/2/2019 la somma di euro 15.814,39 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 174.315,00 | 165.315,00 | 165.315,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 177.815,00 | 168.815,00 | 168.815,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Non è stata prevista la costituzione del Fondo Crediti in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 11/2/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 30,86%. Sulla base dei dati di cui sopra è tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 1.180.985,11 | 1.177.653,42 | 1.177.653,42 | |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 93.200,98 | 89.274,09 | 89.274,09 | |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 3.239.067,37 | 3.073.690,00 | 3.040.690,00 | |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.644.082,88 | 1.629.382,88 | 1.629.382,88 | |
| 105 Trasferimenti di tributi | 429.366,00 | 392.845,00 | 354.820,00 | |
| 106 Fondi perequativi | | | | |
| 107 Interessi passivi | | | | |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | | | | |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 163.699,94 | 138.414,94 | 138.414,94 | |
| 110 Altre spese correnti | 431.454,17 | 442.612,25 | 460.141,29 | |
| Totale: | 7.181.856,43 | 6.943.672,58 | 6.890.376,82 | |

Le minori spese previste nelle annualità successiva alla prima sono sostanzialmente legate ad alcune spese non ricorrenti (es. elettorali, per incarichi urbanistica, per acquisti, ecc.)

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.198.052,48, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, limite recepito anche dalla legislazione regionale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 17.205,01.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 1.180.985,11 | 1.177.653,42 | 1.177.653,42 |
| Spese macroaggregato 103 | | 15.470,00 | 15.470,00 | 15.470,00 |
| Irpef macroaggregato 102 | | 77.705,78 | 77.705,78 | 77.705,78 |
| Rimborsi per convenzioni | | 48.103,24 | 22.820,32 | 22.820,32 |
| Totale spese di personale (A) | 0,00 | 1.322.264,11 | 1.293.649,50 | 1.293.649,50 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 127.998,04 | 127.998,04 | 127.998,04 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 582) | 1.198.052,48 | 1.194.266,07 | 1.165.651,46 | 1.165.651,48 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio.

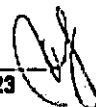
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Molto importante una corretta quantificazione del Fondo Crediti in quanto con l'armonizzazione contabile le poste di entrata devono essere iscritte al loro valore nominale e non al valore di presunto realizzo.

Conseguentemente il Fondo ha la funzione di bilanciare l'entrata per tenere conto dei fisiologici mancati incassi, ed evitare che si formino avanzi non reali.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo e quindi la sua congruità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:



| Esercizio finanziario 2019 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.107.020,00 | 184.988,21 | 194.988,21 | 0,00 | 17,61% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 23.000,00 | 1.129,98 | 1.129,98 | 0,00 | 4,91% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.130.020,00 | 186.118,17 | 196.118,17 | 0,00 | 17,36% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.130.020,00 | 186.118,17 | 196.118,17 | 0,00 | 17,36% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|--|----------------------|------------------------|---------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO | ACC.TO EFFETTIVO | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.107.020,00 | 184.988,21 | 215.499,09 | 20.512,88 | 19,47% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 23.000,00 | 1.129,98 | 4.523,80 | 3.393,82 | 19,67% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.130.020,00 | 186.118,17 | 220.022,89 | 23.904,72 | 19,47% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.130.020,00 | 186.118,17 | 220.022,89 | 23.904,72 | 19,47% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.107.020,00 | 184.988,21 | 228.841,00 | 31.854,79 | 20,49% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 23.000,00 | 1.129,98 | 4.782,00 | 3.652,02 | 20,70% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.130.020,00 | 186.118,17 | 231.603,00 | 35.484,83 | 20,50% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.130.020,00 | 186.118,17 | 231.603,00 | 35.484,83 | 20,50% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 44.783,98 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 32.782,06 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 38.731,10 pari allo 0,56% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Accantonamento per contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per Indennità fine mandato | 1.945,00 | 1.945,00 | 1.945,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.945,00 | 1.945,00 | 1.945,00 |

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Dalla documentazione in possesso del Revisore non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

Dalle informazioni in possesso dell'ente non vi sono partecipate che rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

A bilancio è stata prevista la somma di euro 1.400.000,00 per l'alienazione delle quote di partecipazione in Asco Holding Spa, già deliberata dall'ente.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| D=G+H+L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.485.961,97 | 805.000,00 | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.110.087,83 | 710.709,00 | 222.709,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 97.709,00 | 97.709,00 | 97.709,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 4.673.164,15 | 1.574.585,04 | 363.500,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - 174.823,35 | - 158.585,04 | - 238.500,00 |

L'equilibrio di parte capitale è raggiunto con l'utilizzo di avanzo corrente.

Investimenti senza esborso finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------|-------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 0,00 | | |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 140.000,00 | | |
| Permute | | | |
| Project financing | | | |
| Trasferimento di immobili ex art. 181 D.Lgs. 50/2016 | | | |
| TOTALE | 140.000,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente intende non ha previsto di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili *

Non è stato previsto l'acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 11.858.286,13 | 11.030.759,08 | 10.169.884,08 | 9.274.085,08 | 8.342.512,08 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 827.537,07 | 860.895,00 | 895.779,00 | 931.573,00 | 969.075,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 11.030.759,08 | 10.169.884,08 | 9.274.085,08 | 8.342.512,08 | 7.373.437,08 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.738 | 7.774 | 7.774 | 7.774 | 7.774 |
| Debito medio per abitante | 1.425,90 | 1.308,19 | 1.192,96 | 1.073,13 | 948,47 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno. | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 498.065,53 | 465.853,00 | 429.366,00 | 392.845,00 | 354.820,00 |
| Quota capitale | 827.537,07 | 860.895,00 | 895.779,00 | 931.573,00 | 969.075,00 |
| Totale fine anno | 1.325.602,60 | 1.326.548,00 | 1.325.145,00 | 1.324.418,00 | 1.323.895,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

La tabella più sopra evidenzia che il peso dell'indebitamento negli ultimi esercizi sta scendendo sia a livello assoluto che rapportato al numero di abitanti.

L'importo a carico del bilancio annuale per il rimborso prestiti è tuttavia costante nel tempo in quanto non vi sono mutui in scadenza nel periodo interessato dal presente bilancio di previsione.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 498.065,53 | 465.853,00 | 429.366,00 | 392.845,00 | 354.820,00 |
| Entrate correnti | 8.244.350,50 | 7.830.637,70 | 8.018.616,36 | 7.879.559,43 | 7.945.480,43 |
| % su entrate correnti | 6,04% | 5,95% | 5,35% | 4,99% | 4,47% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'ente non ha previsto il ricorso ad ulteriore indebitamento nel triennio in esame.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Esprime pertanto parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Pramaglore, 15 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Vania GOBAT

