

COMUNE DI BASILIANO

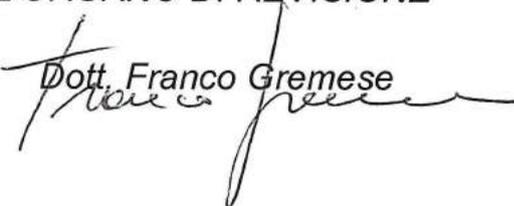
Provincia di Udine

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020***

***e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gremese  


<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

Il revisore del Comune di BASILIANO,

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale, 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 2017;
  - 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;
  - 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.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
  - le proposte di 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);
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso 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 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
    - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
    - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

e i seguenti documenti messi a disposizione:



- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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 di regolarità contabile e tecnica espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 05 aprile 2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 TUEL.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale risulta 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 e non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.083.928,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	465.482,61
b) Fondi accantonati	93.767,15
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	524.678,64
<b>AVANZO</b>	<b>1.083.928,40</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute 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:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	1.777.756,49	718.558,47	1.425.069,71
<b>Di cui cassa vincolata</b>	60.944,86	58.639,03	58.639,03

L'ente *non 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 2018-2020**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	54.274,26	210,78	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	171.318,86	8.794,98	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	439.032,41	606.024,63	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		606.024,63		
	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
1		1.506.519,80	1.502.234,16	1.547.606,79	1.520.847,26
2	Trasferimenti correnti	2.313.112,66	2.467.289,73	2.457.662,53	2.372.420,64
3	Entrate extratributarie	870.404,36	840.455,26	1.024.269,76	1.024.769,76
4	Entrate in conto capitale	3.903.094,98	3.603.321,03	51.206,36	53.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	729.197,48	696.000,00	696.000,00	696.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>9.322.329,28</b>	<b>9.109.300,18</b>	<b>5.776.745,44</b>	<b>5.667.037,66</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>9.986.954,81</b>	<b>9.724.330,57</b>	<b>5.776.745,44</b>	<b>5.667.037,66</b>

Il revisore fa presente che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto in sede di previsione è consentito per la sola parte costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate e a condizione che sia approvato da parte dell'organo esecutivo il prospetto aggiornato del risultato presunto d'amministrazione. Il revisore ha riscontrato che con delibera G.C. 42 del 05/04/2018 è stato deliberato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017.



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	4.150.991,46	3.983.527,73	4.009.367,41	3.869.121,75
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	210,78	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	4.511.994,41	4.431.533,45	430.623,86	432.417,50
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	8.794,98	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	594.771,46	613.269,39	640.754,17	669.498,41
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	729.197,48	696.000,00	696.000,00	696.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>9.986.954,81</b>	<b>9.724.330,57</b>	<b>5.776.745,44</b>	<b>5.667.037,66</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	<b>9.005,76</b>	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>9.986.954,81</b>	<b>9.724.330,57</b>	<b>5.776.745,44</b>	<b>5.667.037,66</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>9.005,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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 indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata in conto capitale	8.794,98
altre risorse	210,78
<b>TOTALE</b>	<b>9.005,76</b>

**Previsioni di cassa**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.425.069,71
<b>TITOLI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.961.968,47
2	Trasferimenti correnti	2.543.347,69
3	Entrate extratributarie	1.421.122,40
4	Entrate in conto capitale	4.809.611,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	700.714,68
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.436.764,99</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>12.861.834,70</b>
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLI</b>		
1	Spese correnti	4.686.462,23
2	Spese in conto capitale	6.040.223,43
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	613.269,39
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	761.492,29
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.101.447,34</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>760.387,36</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Il revisore raccomanda il monitoraggio continuo della gestione in considerazione di eventuali ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti da accordi bonari amministrativi.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono 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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 58.639,03. Il revisore raccomanda di adottare quanto prima un sistema 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.

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.425.069,71
			-	
<b>1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	459.734,31	1.502.234,16	1.961.968,47	1.961.968,47
<b>2</b> Trasferimenti correnti	76.057,96	2.467.289,73	2.543.347,69	2.543.347,69
<b>3</b> Entrate extratributarie	580.667,14	840.455,26	1.421.122,40	1.421.122,40
<b>4</b> Entrate in conto capitale	1.206.290,72	3.603.321,03	4.809.611,75	4.809.611,75
<b>5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
<b>6</b> Accensione prestiti			-	
<b>7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
<b>9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	4.714,68	696.000,00	700.714,68	700.714,68
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.327.464,81</b>	<b>9.109.300,18</b>	<b>11.436.764,99</b>	<b>12.861.834,70</b>
<b>1</b> Spese correnti	785.044,42	3.901.417,81	4.686.462,23	4.686.462,23
<b>2</b> Spese in conto capitale	1.608.689,98	4.431.533,45	6.040.223,43	6.040.223,43
<b>3</b> Spese per incremento attività finanziarie			-	
<b>4</b> Rimborso di prestiti		613.269,39	613.269,39	613.269,39
<b>5</b> Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
<b>7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	65.492,29	696.000,00	761.492,29	761.492,29
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.459.226,69</b>	<b>9.642.220,65</b>	<b>12.101.447,34</b>	<b>12.101.447,34</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>- 131.761,88</b>	<b>- 532.920,47</b>	<b>- 664.682,35</b>	<b>760.387,36</b>

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	210,78	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.809.979,15	5.029.539,08	4.918.037,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.983.527,73	4.009.367,41	3.869.121,75
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		82.109,92	91.592,26	88.385,95
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	(-)	613.269,39	640.754,17	669.498,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>213.392,81</b>	<b>379.417,50</b>	<b>379.417,40</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	213.392,81	379.417,50	379.417,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,10</b>

L'importo di euro 213.392,81 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- euro 119.803,00 sanzioni al codice della strada (installazione di velox fisso);
- euro 93.589,81 avanzo economico di parte corrente.

**4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	42.500,00	21.750,00	
<b>TOTALE</b>	<b>42.500,00</b>	<b>21.750,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	42.500,00	21.750,00	
<b>TOTALE</b>	<b>42.500,00</b>	<b>21.750,00</b>	<b>0,00</b>

La nota integrativa a pagina 8 riporta le previsioni di entrata per recupero IMU anni precedenti e Tasi accertamenti. La nota integrativa e i documenti di supporto che il revisore ha potuto visionare non permettono di valutare nello specifico la parte da considerare di natura straordinaria rispetto alle annualità precedenti. Il revisore invita l'amministrazione a monitorare le componenti straordinarie accertate.

Al fine di evitare difficoltà negli equilibri dei bilanci è opportuno che l'entrata non ricorrente venga impegnata al finanziamento di spese in c/capitale o a spese correnti non ripetitive.

### **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

### **6. 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;  
Nota punto a: Il revisore ritiene che il documento elaborato sia troppo generico nei contenuti in particolare, in riferimento alla formazione del fondo crediti di dubbia esigibilità ed anche nel criterio di rappresentazione di entrate da tributi anni precedenti.
- 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;  
Nota punto b: Il revisore non ha potuto riscontrare nella nota il dettaglio l'elenco analitico delle quote vincolate.
- 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 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b>
---

**7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento il revisore revisione in merito alla coerenza, attendibilità e congruità evidenzia le proprie riserve sul documento nei seguenti punti:

- in merito alle spese in conto capitale permane la carenza strutturale dello stesso per la mancanza del cronoprogramma dei pagamenti delle opere pubbliche previste;
- in riferimento alla mancanza di dettaglio e motivazione nella trattazione delle "entrate proprie" previste per attività accertativa da evasione tributaria e del connesso FCDE.

**7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

**7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e L.R. 14/2002 è stato adottato con atto specifico di Giunta.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici presenta la stima dell'elenco annuale dei tempi di esecuzione, la stima dei fabbisogni, mentre manca del cronoprogramma del pagamento delle opere stesse.

Il programma, dopo l'approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

**7.2.2. Programmazione del fabbisogno 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.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 08/02/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il revisore nell'applicazione del piano ha espresso parere positivo alla programmazione triennale 2018-2020 di fabbisogno del personale raccomandando, tuttavia, nell'applicazione del piano, la verifica del rispetto delle condizioni dettate dalla normativa regionale in materia di conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica ed in particolare in materia di contenimento delle spese di

personale. (il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2017 e per ogni annualità 2018, 2019 e 2020 il contenimento della spesa di personale al valore medio del triennio 2011-2013).

Si raccomanda altresì, di richiedere all'UTI Mediofriuli gli spazi assunzionali per le eventuali assunzioni di personale a tempo indeterminato.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	210,78	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.794,98	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>9.005,76</b>	-	-
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>1502.234,16</b>	<b>1547.606,79</b>	<b>1520.847,26</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>2.467.289,73</b>	<b>2.457.662,53</b>	<b>2.372.420,64</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>840.455,26</b>	<b>1024.269,76</b>	<b>1024.769,76</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>3.603.321,03</b>	<b>51206,36</b>	<b>53.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.983.527,73	4.009.367,41	3.869.121,75
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	82.109,92	91592,26	88.385,95
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>3.90147,81</b>	<b>3.917.775,15</b>	<b>3.780.735,80</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.431.533,45	430.623,86	432.417,50
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>4.431533,45</b>	<b>430.623,86</b>	<b>432.417,50</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(3)</sup></b>		<b>89.354,68</b>	<b>732.346,43</b>	<b>757.884,36</b>
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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 gettito è così previsto:

Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
300.000,00	0,00	0,00
0,00	300.000,00	0,00
0,00	0,00	300.000,00

**IUC**

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

<b>IUC</b>	prev.definite 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	868.846,61	880.000,00	880.000,00	880.000,00
TASI	1.282,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale</b>	<b>870.128,61</b>	<b>882.000,00</b>	<b>882.000,00</b>	<b>882.000,00</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

<b>TRIBUTO</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>prev. Def</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV</b>
	<b>2016 *</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
ICI	78.214,38	170.786,91			
IMU			173.766,00	204.061,00	227.766,00
TASI			36.093,00	42.982,00	-
ici/imu sanzioni interessi		60.736,98	57.738,40	64.095,40	69.781,26
tasi sanzioni ed interessi			11.336,76	13.168,51	-
<b>TOTALE</b>	<b>78.214,38</b>	<b>231.523,89</b>	<b>278.934,16</b>	<b>324.306,91</b>	<b>297.547,26</b>
<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>			<b>74.061,98</b>	<b>83.544,32</b>	<b>80.338,01</b>

Il revisore prende atto che a supporto dei dati indicati esiste una elaborazione redatta dalla società Cappa srl alla quale l'Ente ha affidato il servizio dell'attività accertativa.

Nota: il revisore, in considerazione dell'entità delle risorse previste a recupero evasione tributaria, riterrebbe opportuno che l'Ente richieda alla società preposta una relazione di dettaglio a supporto delle previsioni stesse.

Il revisore prende atto del criterio ordinario adottato per la fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020, tuttavia non essendoci una relazione esplicativa di supporto non è in grado di esprimere giudizio in merito alla congruità dello stesso.

**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	14.744,63	0	14.744,63
2018	20.000	0	20.000
2019	20.000	0	20.000
2020	20.000	0	20.000

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.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni codice strada ex art. 208	16.992,98	16.992,98	16.992,98
sanzioni ex art.142 co 12 cds	135.154,89	394.769,39	394.769,39
TOTALE ENTRATE	152.147,87	411.762,37	411.762,37

Il revisore prende atto che in bilancio non è stanziato uno specifico fondo crediti di dubbia esigibilità.

La motivazione è data in quanto il fondo crediti di dubbia esigibilità è stanziato nel bilancio di previsione 2018/2020 dell'UTI Mediofriuli. Si riporta di seguito il contenuto della delibera UTI.

Con atto dell'Ufficio di Presidenza dell'UTI Mediofriuli la somma di euro 941.686,66 (previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La somma da assoggettare a vincoli per il triennio 2018/2020 è così distinta:

- euro 16.992,99 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 924.693,67 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 63.048,66
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 878.638,00

**Proventi dei beni dell'ente**

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

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	3.123,00	3.123,00	3.123,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.123,00</b>	<b>3.123,00</b>	<b>3.123,00</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	entrate/proventi Previsione 2018	spese/costi Previsione 2018	% di copertura
Asilo nido	28.000,00	45.200,00	61,95
Mense scolastiche	80.000,00	125.250,00	63,87
servizi di pre accoglienza	1.800,00	3.420,00	52,63
Corsi extrascolastici	16.000,00	26.000,00	61,54
Impianti sportivi	15.000,00	15.000,00	100,00
Altri servizi	16.000,00	113.000,00	14,16
<b>TOTALE</b>	<b>156.800,00</b>	<b>327.870,00</b>	<b>47,82</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 41 del 05.04.18, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,82 %. Il revisore pende atto che il bilancio non prevede una quota di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macro aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dal pre-consuntivo 2017 è la seguente:

Macroaggregati	Pre-consuntivo 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101 redditi da lavoro dipendente	803.951,37	866.899,46	887.099,46	863.294,13
102 imposte e tasse a carico ente	77.865,65	90.376,57	90.176,57	88.676,57
103 acquisto beni e servizi	1.314.123,43	1.272.168,12	1.288.992,00	1.184.542,00
104 trasferimenti correnti	343.431,22	511.736,76	545.512,07	577.966,43
105 trasferimenti di tributi				
106 fondi perequativi				
107 interessi passivi	457.020,24	430.738,65	403.253,87	374.509,63
109 Rimborsi e poste correttive entrate	38.780,85	565.300,00	560.800,00	560.800,00
110 altre spese correnti	114.044,76	246.308,17	233.533,44	219.332,99
<b>TOTALE</b>	<b>3.149.217,52</b>	<b>3.983.527,73</b>	<b>4.009.367,41</b>	<b>3.869.121,75</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

In data 03 aprile 2018 il revisore ha espresso parere positivo alla programmazione triennale 2018-2020 di fabbisogno del personale. Si riporta di seguito la parte finale:

“ si raccomanda, tuttavia, nell'applicazione del piano, la verifica del rispetto delle condizioni dettate dalla normativa regionale in materia di conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica ed in particolare in materia di contenimento delle spese di personale. (il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2017 e per ogni annualità 2018, 2019 e 2020 il contenimento della spesa di personale al valore medio del triennio 2011-2013). Si raccomanda altresì, di richiedere all'UTI Mediofriuli gli spazi assunzionali per le eventuali assunzioni di personale a tempo indeterminato ”

Le spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	1.061.934,33	866.899,46	887.099,46	863.294,13
Spese macroaggregato 103	3.429,67			
Irap macroaggregato 102	64.612,00	82.876,57	82.176,57	82.176,57
Altre spese: rimborsi convenzioni		66.000,00	56.000,00	56.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.129.976,00</b>	<b>1.015.776,03</b>	<b>1.025.276,03</b>	<b>1.001.470,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	71.137,00	262.243,66	287.564,34	287.564,34
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.058.839,00</b>	<b>753.532,37</b>	<b>737.711,69</b>	<b>713.906,36</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il revisore ha preso atto dal responsabile di settore che il FCDE è stato determinato applicando il metodo ordinario.

Il revisore non ha potuto acquisire un prospetto di dettaglio specifico pertanto non ha potuto accertare la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il revisore fa presente che il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

#### ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	318.934,16	59.411,72	74.061,98	14.650,26	23,22
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	131.923,68	8.027,25	8.047,94	20,69	6,10
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.000,00	-	-	0	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>470.857,84</b>	<b>67.438,97</b>	<b>82.109,92</b>	<b>14.670,95</b>	<b>17,44</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>450.857,84</b>	<b>67.438,97</b>	<b>82.109,92</b>	<b>14.670,95</b>	<b>18,21</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>20.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

**ANNO 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	364.306,79	68.547,79	83.544,32	14.996,53	22,93
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	131.923,68	8.027,25	8.047,94	20,69	6,100451413
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.000,00	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>516.230,47</b>	<b>76.575,04</b>	<b>91.592,26</b>	<b>15.017,22</b>	<b>17,74251334</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>496.230,47</i>	<i>76.575,04</i>	<i>91.592,26</i>	<i>15.017,22</i>	<i>18,45760499</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>20000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**ANNO 2020**

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	337.547,26	75.747,33	80.338,01	4.590,68	23,80
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	131.923,68	8.027,25	8.047,94	20,69	6,10045141
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.793,64	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>491.264,58</b>	<b>83.774,58</b>	<b>88.385,95</b>	<b>4.611,37</b>	<b>17,9915169</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>469.470,94</i>	<i>83.774,58</i>	<i>88.385,95</i>	<i>4.611,37</i>	<i>18,8267137</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>21.793,64</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 42.698,25 pari allo 1,07% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 35.441,18 pari allo 0,88% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 24.447,04 pari allo 0,63% delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	2.626,00	2.626,00	2.626,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.626,00</b>	<b>2.626,00</b>	<b>2.626,00</b>

La nota integrativa evidenzia che non sussiste rischio di contenzioso.  
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 nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2018-2020 l'Ente NON prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

Nessuna società partecipata ha presentato l'ultimo bilancio in perdita.

Le società partecipate sono:

A&T 2000 SPA

CAFC SPA

HERA SPA

#### ***Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. (delibera Consiglio Comunale n. 50 del 28.09.2017)



<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	606.024,63	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.794,98	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.603.321,03	51.206,36	53.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
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	(+)	213.392,81	379.417,50	379.417,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.431.533,45	430.623,86	432.417,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle

entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	457.025,19	430.738,65	403.253,87	374.509,63
entrate correnti	4.690.036,82	4.809.979,15	5.029.539,08	4.918.037,66
% su entrate correnti	9,74%	8,96%	8,02%	7,62%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	10.950.837,70	10.360.149,00	9.765.377,54	9.152.108,15	8.511.353,98
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	590.688,70	594.771,46	613.269,39	640.754,17	669.498,41
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.360.149,00</b>	<b>9.765.377,54</b>	<b>9.152.108,15</b>	<b>8.511.353,98</b>	<b>7.841.855,57</b>

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	482.088,91	457.020,24	430.738,65	403.253,87	374.509,63
Quota capitale	590.688,70	594.771,46	613.269,39	640.754,17	669.498,41
<b>Totale</b>	<b>1.072.777,61</b>	<b>1.051.791,70</b>	<b>1.044.008,04</b>	<b>1.044.008,04</b>	<b>1.044.008,04</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore riconosce l'impegno e la volontà degli amministratori dell'Ente nel cercare di risolvere le criticità organizzative degli uffici con particolare riferimento al servizio finanziario sezione ragioneria e tributi, tuttavia il percorso avviato in collaborazione con l'Uti mediofriuli potrà dare i propri frutti fra qualche tempo.

La formazione del progetto di bilancio pertanto è avvenuta in ritardo rispetto a quanto definito dalla norma regionale (31 marzo 2018) in quanto le criticità strutturali non sono ancora state risolte. L'Ente è stato assistito da una professionalità qualificata esterna la quale tuttavia ha una presenza molto limitata dovendo anche operare all'interno dell'Uti Mediofriuli.

**Entrate** - riguardo alle previsioni di parte corrente il revisore, in relazione delle rilevanti previsioni di entrata per accertamenti e recupero evasione raccomanda l'amministrazione di monitorare gli stanziamenti di bilancio, richiedendo alla società preposta al servizio dei report periodici di analisi delle previsioni al fine di potere adottare immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso si rivelassero diversi ed insufficienti al fine del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo.

**Spese** - congrue le previsioni di spesa ma da monitorare in riferimento alle spese del personale in quanto permane la criticità derivante della mancanza all'interno del servizio finanziario dell'Ente di una figura professionale in grado di garantire e supportare l'elaborazione del costo del personale nelle varie modalità richieste finalizzate alla formazione del fondo, contrattazione decentrata etc.

Il revisore ritiene opportuno per la valutazione degli equilibri di bilancio di procedere quanto prima e comunque entro il 31/07/2018 alla verifica delle entrate ordinarie e straordinarie (recupero evasione tributaria, IMU, Tasi, contributo per rilascio permesso di costruire, sanzioni per contravvenzione al codice della strada)

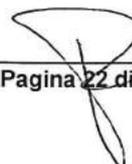
Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- Il revisore per le osservazioni al punto non può esprimere giudizio di congruità sulla consistenza del FCDE;

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**



Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimpuntazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, tuttavia si rimarca la carenza strutturale nel DUP sezione investimenti per la mancanza del cronoprogramma dei pagamenti delle opere pubbliche previste.

#### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

#### **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per gli incassi da attività accertativa (evasione tributaria e sanzione al codice della strada) e pagamenti in relazione alle opere in conto capitale per le quali mancano i crono programmi di spesa delle stesse.

#### **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

Il revisore richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo. In riferimento a tale adempimento il revisore raccomanda di verificare che i dati inviati siano acquisiti integralmente dal sistema senza l'evidenza di errori.

#### **Pubblicazione atti sul sito dell'Ente**

Il revisore raccomanda il puntuale aggiornamento degli atti all'interno del sito dell'Ente sezione "amministrazione trasparente";

### **CONCLUSIONI**

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

del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento che risultano coerenti con il bilancio e che contengono le stesse criticità segnalate per il bilancio in relazione alle entrate di natura straordinaria e la congruità del connesso fondo rischi;

del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

delle variazioni rispetto all'anno precedente;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il revisore esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati evidenziando, tuttavia, che in relazione alle criticità riscontrate ed evidenziate la necessità dell'avvio di costanti monitoraggi sui dati previsionali al fine di potere tempestivamente porre i correttivi opportuni finalizzati al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica.

Udine lì, 20/04/2018

**Il Revisore**

Dott. Franco Gremese