

COMUNE DI BASILIANO

Provincia di UDINE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Baratto

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabiligenerali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Basiliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Baratto

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021..... | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 9 |
| Previsioni di cassa..... | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 11 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 12 |
| La nota integrativa | 13 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 14 |
| Verifica della coerenza interna | 14 |
| Verifica della coerenza esterna | 15 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 15 |
| A) ENTRATE | 15 |
| Entrate da fiscalità locale | 15 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 16 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 16 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 17 |
| Proventi dei beni dell'ente | 17 |
| Proventi dei servizi pubblici | 18 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 18 |
| Spese di personale..... | 19 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 19 |
| Fondo di riserva di competenza | 20 |
| Fondi per spese potenziali..... | 20 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 20 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| INDEBITAMENTO..... | 22 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 23 |
| CONCLUSIONI..... | 24 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Basiliano nominato con delibera consiliare n. 39 del 12/09/2018

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 18/02/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 07/02/2019 con delibera n. 32, 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):
 - 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, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - 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 deficiarietà 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), approvato dalla giunta Comunale con delibera n. 36 del 15/02/2019, predisposto conformemente all'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 dalla Giunta, documento che contiene il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, oltre alla 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);
- 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;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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 espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 07/02/2019 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 12/09/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione allora in carica, formulata con verbale in data 30/07/2018 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 (+/-) | 1.469.297,72 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 627.024,63 |
| b) Fondi accantonati | 295.337,25 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 268.619,45 |
| d) Fondi liberi | 278.316,39 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.469.297,72 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 718.558,47 | 1.425.069,71 | 2.433.954,75 |
| di cui cassa vincolata | 58.639,03 | 58.639,03 | 958.639,03 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE 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 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
|---------------------------------|--|--|---|--|---|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 57.105,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 202.774,14 | 887.199,59 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 986.908,19 | 6.872,00 | | |
| | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 1.425.069,71 | 2.433.954,75 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 403.857,66 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.389.230,42 1.878.061,97 | 1.467.958,22 1.785.043,40 | 1.383.500,00 | 1.376.500,00 |
| 20000 | Trasferimenti correnti | 303.559,06 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.527.900,48 3.188.371,61 | 2.337.223,41 2.363.929,22 | 2.244.655,41 | 2.243.309,04 |
| 30000 | Entrate extratributarie | 612.522,31 | previsione di competenza previsione di cassa | 961.911,89 1.538.119,59 | 813.426,58 1.367.801,60 | 736.626,58 | 734.826,58 |
| 40000 | Entrate in conto capitale | 14.219,76 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.065.411,42 1.258.182,10 | 4.072.884,66 4.087.104,42 | 1.469.873,70 | 69.873,70 |
| 50000 TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | Accensione prestiti | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.420,89 | previsione di competenza previsione di cassa | 796.000,00 798.121,24 | 796.000,00 804.420,89 | 796.000,00 | 796.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 1.342.579,68 | previsione di competenza previsione di cassa | 6.740.454,21 8.660.856,51 | 9.487.492,87 10.408.299,53 | 6.630.655,69 | 5.220.509,32 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI DELL'ANNO |
|-----------------|--|---|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | 2021 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 809.791,90 | 4.236.971,18 | 3.884.726,04 | 3.595.283,58 | 3.555.074,22 |
| | | | | 646.937,32 | 381.838,35 | 346.806,55 |
| | | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | 5.347.573,22 | 4.637.815,36 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 233.760,17 | 2.341.001,65 | 5.060.084,25 | 1.569.873,70 | 169.873,70 |
| | | | | 12.810,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 887.199,59 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | 1.819.089,01 | 5.293.844,42 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 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 | 613.269,39 | 640.754,17 | 669.498,41 | 699.561,40 |
| | | | | 640.754,17 | 669.498,41 | 699.561,40 |
| | | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | 613.269,39 | 640.754,17 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 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 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 103.146,22 | 796.000,00 | 796.000,00 | 796.000,00 | 796.000,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | 859.760,13 | 899.146,22 | | |
| | TOTALE TITOLI | 1.146.698,29 | 7.987.242,22 | 10.381.564,46 | 6.630.655,69 | 5.220.509,32 |
| | | | | 1.300.501,49 | 1.051.336,76 | 1.046.367,95 |
| | | | 887.199,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8.639.691,75 | 11.471.560,17 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1146698,29 | 7987242,22 | 10381564,46 | 6630655,69 | 5220509,32 |
| | | | | 1300501,49 | 1051336,76 | 1046367,95 |
| | | | 887199,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8639691,75 | 11471560,17 | | |

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 |
|--|-------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 887.199,59 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 887.199,59 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.433.954,75 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.785.043,43 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.363.929,22 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.367.801,60 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.087.104,42 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 804.420,89 |
| TOTALE TITOLI | | 10.408.299,56 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 12.842.254,31 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--|
| 1 | Spese correnti | 4.637.815,36 |
| 2 | Spese in conto capitale | 5.293.844,42 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 640.754,17 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 899.146,22 |
| TOTALE TITOLI | | 11.471.560,17 |
| SALDO DI CASSA | | 1.370.694,14 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e tengono in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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 di spesa, l'organo di revisione ha verificato come la previsione non 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.

Il Revisore richiede un maggiore affinamento delle previsioni di su questo punto.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 958.639,03.

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 | 0,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 403.857,66 | 1.467.958,22 | 1.871.815,88 | 1.785.043,43 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 303.559,06 | 2.337.223,41 | 2.640.782,47 | 2.363.929,22 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 612.522,31 | 813.426,58 | 1.425.948,89 | 1.367.801,60 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 14.219,76 | 4.072.884,66 | 4.087.104,42 | 4.087.104,42 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 8.420,89 | 796.000,00 | 804.420,89 | 804.420,89 |
| | TOTALE TITOLI | 1.342.579,68 | 9.487.492,87 | 10.830.072,55 | 10.408.299,56 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.342.579,68 | 9.487.492,87 | 10.830.072,55 | 10.408.299,56 |

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 | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 4.618.608,21 | 4.364.781,99 | 4.354.635,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 3.884.726,04 | 3.595.283,58 | 3.555.074,22 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 69.190,84 | 41.274,67 | 36.313,89 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 640.754,17 | 669.498,41 | 699.561,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 93.128,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 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⁾ | (+) | 6872,00 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 100.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate derivanti da sanzioni per violazione codice della strada.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria (parte eccedente) | 224.458,22 | 140.000,00 | 133.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| Altre da specificare - spese elettorali | | | |
| Altre da specificare - varie | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 |
| Totale | 234.958,22 | 150.500,00 | 143.500,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 43.500,00 | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre - varie | 25.372,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Totale | 68.872,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |

Il Revisore pone evidenza sulla necessità di monitorare costantemente, ed in sede di assestamento in particolare, l'andamento delle entrate derivanti dall'attività accertativa degli anni pregressi.

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:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Non riporta, invece,

- 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;

- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, dato presente comunque nel DUP.

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 mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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).

Sul DUP, presentato unitamente al bilancio di previsione 2019-2021 e sottoposto al controllo del revisore in pari data del bilancio di previsione 2019-2021, l'organo di revisione esprime con il presente parere l'attestazione sulla sua coerenza, attendibilità e congruità.

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.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021.

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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale di data 07/02/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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

Ai 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, fissandone l'aliquota in misura del 0.5% unica

| Scaglione | Esercizio 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| unico 0,5% | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 (anno corrente), nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

| IUC | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 889.042,57 | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| TASI | 2.468,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 891.510,57 | 902.500,00 | 902.500,00 | 902.500,00 |

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

| Altri Tributi | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP | 35.365,85 | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |
| CIMP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 9.602,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 44.967,85 | 41.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2017* | Residuo 2017* | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 151.796,00 | 54.272,67 | 124.177,83 | 174.779,50 | 140.000,00 | 133.000,00 |
| TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.678,72 | 0,00 | 0,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 151.796,00 | 54.272,67 | 124.177,83 | 224.458,22 | 140.000,00 | 133.000,00 |

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

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) | 14.744,63 | 0,00 | 14.744,63 |
| 2018 (assestato) | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 2019 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 2020 | 20.000,00 | | |
| 2021 | 20.000,00 | | |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e ss 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 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 122.000,00 | 122.000,00 | 122.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.170,51 | 1.170,51 | 1.170,51 |
| Percentuale fondo (%) | 0,96% | 0,96% | 0,96% |

La gestione della funzione di Polizia Municipale, e delle sanzioni per la violazione del codice della strada, è gestita da UTI Mediofriuli; le somme accertate a bilancio, sia come sanzioni art. 208 che 142, sono pagate da UTI già al netto di spese e di FCDE; il FCDE stanziato dal Comune è stato fatto prudenzialmente solo su art. 208.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 36.100,00 | 34.300,00 | 32.500,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 36.100,00 | 34.300,00 | 32.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

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 Prev. 2019 | Spese/costi Prev. 2019 | % copertura 2018 |
|------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | 28.000,00 | 47.200,00 | 59,32% |
| Mense scolastiche | 82.000,00 | 143.250,00 | 57,24% |
| Corsi extrascolastici | 14.000,00 | 26.000,00 | 53,85% |
| Uso locali non istituzionali | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,00% |
| Altri Servizi | 18.800,00 | 117.510,00 | 16,00% |
| Totale | 157.800,00 | 348.960,00 | 45,22% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 30 del 07/02/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,22%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 8.642,84.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 908.237,84 | 885.897,29 | 865.897,29 | 865.897,29 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 92.420,85 | 92.476,80 | 90.976,80 | 90.976,80 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.323.076,15 | 1.296.303,50 | 1.189.853,50 | 1.186.790,38 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 609.525,24 | 760.692,00 | 673.070,00 | 673.070,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 430.738,65 | 403.253,87 | 374.509,63 | 344.446,64 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 596.110,93 | 207.900,00 | 194.800,00 | 193.800,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 276.861,52 | 238.202,58 | 206.176,36 | 200.093,11 |
| Totale | | 4.236.971,18 | 3.884.726,04 | 3.595.283,58 | 3.555.074,22 |

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 € 1.058.839, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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 58.323,78;

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.058.839.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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 semplice.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo, o importo superiore, che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde. 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 | 264.458,22 | 16.089,72 | 59.377,49 | 43.287,77 | 22,45% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 155.500,00 | 9.813,35 | 9.813,35 | 0,00 | 6,31% |
| 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 | 419.958,22 | 25.903,07 | 69.190,84 | 43.287,77 | 16,48% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 419.958,22 | 25.903,07 | 69.190,84 | 43.287,77 | 16,48% |
| 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 | 180.000,00 | 9.114,43 | 31.956,32 | 22.841,89 | 17,75% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 153.700,00 | 9.318,35 | 9.318,35 | 0,00 | 6,06% |
| 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 | 333.700,00 | 18.432,78 | 41.274,67 | 22.841,89 | 12,37% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 333.700,00 | 18.432,78 | 41.274,67 | 22.841,89 | 12,37% |
| 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 | 173.000,00 | 8.450,12 | 27.490,54 | 19.040,42 | 15,89% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 151.900,00 | 8.823,35 | 8.823,35 | 0,00 | 5,81% |
| 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 | 324.900,00 | 17.273,47 | 36.313,89 | 19.040,42 | 11,18% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 324.900,00 | 17.273,47 | 36.313,89 | 19.040,42 | 11,18% |
| 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, macro-aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 17.511,74 pari allo 0,3792 % delle spese correnti;

anno 2020 – euro 13.401,69 pari allo 0,3070 % delle spese correnti;

anno 2021 – euro 12.279,22 pari allo 0,3454 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** (non inferiore allo 0,3% e non superiore al 2%) 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

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva, pari ad euro 30.000,00 di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, pari ad almeno 0,2% delle spese finali

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si 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.

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2018 delibera n. 57, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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 | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 887.199,59 | 0,00 | 0,00 | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.072.884,66 | 1.469.873,70 | 69.873,70 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 5.060.084,25 0,00 | 1.569.873,70 0,00 | 169.873,70 0,00 | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 10.360.149,00 | 9.773.161,20 | 9.159.891,81 | 8.519.137,64 | 7.849.639,23 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 586.987,80 | 613.269,39 | 640.754,17 | 669.498,41 | 699.561,40 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da speci) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 9.773.161,20 | 9.159.891,81 | 8.519.137,64 | 7.849.639,23 | 7.150.077,83 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.335 | 5.335 | 5.335 | 5.335 | 5.335 |
| Debito medio per abitante | 1.831,90 | 1.716,94 | 1.596,84 | 1.471,35 | 1.340,22 |

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 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 403.253,87 | 374.509,63 | 344.446,64 |
| Quota capitale | 640.754,17 | 669.498,41 | 699.561,40 |
| Totale fine anno | 1.044.008,04 | 1.044.008,04 | 1.044.008,04 |

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.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 403.253,87 | 374.509,63 | 344.446,64 |
| entrate correnti | 4.618.608,21 | 4.364.781,99 | 4.354.635,62 |
| % su entrate correnti | 8,73% | 8,58% | 7,91% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione 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 previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di re-imputazioni di entrata;
- 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Revisore richiede di tenere sotto osservazione le previsioni di entrata corrente relative al recupero dell'evasione tributaria per IMU e TASI e propone il termine del 30/06/2019 per la loro puntuale verifica.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, comprese le re-imputazioni 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.

Si segnala la mancanza strutturale dei cronoprogrammi di spesa delle opere pubbliche previste in DUP e bilancio.

Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono carenti in relazione alla mancata presenza di cronoprogrammi della spesa delle opere pubbliche previste al titolo II della spesa, mentre risultano coerenti le restanti previsioni di cassa.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione 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 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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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, pur segnalando la carenza di precisi cronoprogrammi della spesa in conto capitale;
- 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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati e sul Documento Unico di Programmazione 2019-2021.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Paolo Baratto

Documento firmato digitalmente in data 21 febbraio 2019