

COMUNE DI BAGNARIA ARSA

Provincia di UDINE

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

IL REVISIONE

Dott. Franco Gremese



Sommario

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 3 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 3 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 3 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 4 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 | 4 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 8 |
| Previsioni di cassa..... | 9 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 | 11 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 12 |
| La nota integrativa..... | 12 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 12 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 | 14 |
| A) ENTRATE..... | 14 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria | 15 |
| Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni | 15 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 15 |
| Proventi dei beni dell'ente | 16 |
| Proventi dei servizi pubblici | 16 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 17 |
| Spese di personale | 17 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)..... | 17 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 18 |
| La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con: | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 18 |
| Fondo di riserva di competenza | 19 |
| Fondi per spese potenziali | 19 |
| Fondo di riserva di cassa | 20 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 20 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 21 |
| INDEBITAMENTO | 22 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 23 |
| CONCLUSIONI | 24 |



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Franco Gremese revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 23/07/2018;

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 è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 04/02/2021 con delibera n.13, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
 - 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 04/02/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bagnaria Arsa ha una popolazione al 01.01.2020, di n. **3436** abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP 2021-2023).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 27.05.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 19/06/2020 si evidenzia che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio, che non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare, che è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio, che sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale, che non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati, che è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo e che gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| Risultato di amministrazione | |
|---|-------------------|
| | 31/12/2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 674.294,96 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 18.951,14 |
| b) Fondi accantonati | 29.743,30 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 591.791,00 |
| d) Fondi liberi | 33.809,52 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 674.294,96 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 1.043.993,85 | 1.009.927,27 | 1.212.816,77 |
| di cui cassa vincolata | 117.468,35 | 111.639,08 | 101.293,58 |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da **garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:



RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | | | |
|---------------------|--|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 20.138,87 | 59.998,59 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 484.148,93 | 1.014.713,89 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 565.992,00 | 39.964,51 | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 1.212.816,77 | 1.841.051,46 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 314.852,49 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.138.700,00 1.243.461,45 | 1.083.500,00 1.398.352,49 | 1.091.500,00 | 1.091.500,00 |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 94.626,11 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.539.114,94 1.566.768,40 | 1.532.188,23 1.626.814,34 | 1.513.808,23 | 1.513.808,23 |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 27.391,79 | previsione di competenza previsione di cassa | 451.564,00 503.773,59 | 519.100,00 546.491,79 | 434.100,00 | 434.100,00 |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 138.745,83 | previsione di competenza previsione di cassa | 725.846,78 2.414.827,06 | 2.412.420,74 2.551.166,57 | 355.722,91 | 1.255.722,91 |
| 60000 TITOLO 6 | Accensione prestiti | - | previsione di competenza previsione di cassa | 120.000,00 120.000,00 | 400.000,00 400.000,00 | - | - |
| 90000 TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 11.731,35 | previsione di competenza previsione di cassa | 924.000,00 929.743,01 | 778.000,00 789.731,35 | 778.000,00 | 778.000,00 |
| | totale | 587.347,57 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.969.505,52 7.991.390,28 | 7.839.885,96 9.153.608,00 | 4.173.131,14 | 5.073.131,14 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 587.347,57 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.969.505,52 7.991.390,28 | 7.839.885,96 9.153.608,00 | 4.173.131,14 | 5.073.131,14 |



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | | | |
|--|---|------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
| SPESE CORRENTI | 627.077,21 | previsione di competenza | 3.018.991,80 | 3.091.188,03 | 2.918.683,46 | 2.913.961,48 |
| | | di cui già impegnato* | | 601.208,45 | 184.517,78 | - |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 59.998,59 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | previsione di cassa | 3.293.829,77 | 3.675.509,32 | | |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 96.312,57 | previsione di competenza | 1.895.987,71 | 3.858.689,95 | 355.722,91 | 1.255.722,91 |
| | | di cui già impegnato* | | 2.562.210,72 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.014.713,89 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | previsione di cassa | 3.524.364,05 | 3.755.002,52 | | |
| RIMBORSO DI PRESTITI | - | previsione di competenza | 130.526,01 | 112.007,98 | 120.724,77 | 125.446,75 |
| | | di cui già impegnato* | | - | - | - |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | previsione di cassa | 130.526,01 | 112.007,98 | | |
| SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 25.069,79 | previsione di competenza | 924.000,00 | 778.000,00 | 778.000,00 | 778.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | | - | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | previsione di cassa | 948.831,53 | 803.069,79 | | |
| TOTALE TITOLI | 748.459,57 | previsione di competenza | 5.969.505,52 | 7.839.885,96 | 4.173.131,14 | 5073131,14 |
| | | di cui già impegnato* | | 3.163.419,17 | 184.517,78 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.074.712,48 | - | - | 0,00 |
| | | previsione di cassa | 7.897.551,36 | 8.345.589,61 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 748.459,57 | previsione di competenza | 5.969.505,52 | 7.839.885,96 | 4.173.131,14 | 5.073.131,14 |
| | | di cui già impegnato* | | 3.163.419,17 | 184.517,78 | - |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.074.712,48 | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 7.897.551,36 | 8.345.589,61 | | |

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



Avanzo presunto

Il principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto anno 2020, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 prevede l'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione 2020, per l'importo complessivo di euro **39.964,51**, a fronte di un avanzo presunto al 31.12.2020 di complessivi **605.225,98** di cui euro **58.597,36** di parte vincolata.

La determinazione e composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 è dettagliatamente indicata nella tabella di cui all'Allegato a) del bilancio di previsione, mentre negli Allegati a/1) e a/2) sono analiticamente elencate rispettivamente le risorse accantonate e le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto.

Ulteriori precisazioni sull'utilizzo dell'avanzo presunto sono contenute anche in apposito paragrafo della Nota Integrativa del bilancio di previsione.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011), 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.

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'esigenza di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse.

Il Fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il Fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente anno 2020.

Nel Bilancio di Previsione 2021-2023 trova la sua rappresentazione come segue:

| Rappresentazione del Fondo Pluriennale Vincolato 2021 | |
|---|----------------|
| Fondi di Finanziamento FPV | importo |
| Entrate correnti vincolate | 28.094,06 |
| <i>Entrata corrente non vincolata in deroga per spese personale</i> | 26.804,53 |
| <i>Entrata corrente non vincolata in deroga per spese legali</i> | 5.100,00 |
| <i>entrata in conto capitale</i> | 1.014.713,89 |
| <i>assunzione di indebitamento</i> | |
| <i>totale</i> | 1.074.712,48 |
| | Importo |
| FPV applicato entrata | 1.074.712,48 |
| <i>FPV di parte corrente applicato</i> | 59.998,59 |
| <i>FPV di parte CAPITALE applicato (al netto indebitamento)</i> | 1.014.713,89 |
| <i>FPV di parte corrente applicato (da indebitamento)</i> | |
| FPV applicato in spesa | |
| FPV corrente: | 59.998,59 |
| quota determinata da impegni /prenotazioni esercizio precedente | 59.998,59 |
| quota determinata da impegni /prenotazioni esercizio 2021 | |
| FPV capitale (al netto indebitamento) | 1.014.713,89 |
| quota determinata da impegni /prenotazioni esercizio precedente | 1.014.713,89 |
| quota determinata da impegni /prenotazioni esercizio 2021 | |
| FPV capitale (alimentata solo da indebitamento) | 0 |
| quota determinata da impegni /prenotazioni esercizio precedente | |
| quota determinata da impegni /prenotazioni esercizio 2021 | |



Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 1.841.051,46 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.398.352,49 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.626.814,34 |
| 3 | Entrate extratributarie | 546.491,79 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.551.166,57 |
| 6 | Accensione prestiti | 400.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 789.731,35 |
| TOTALE TITOLI | | 7.312.556,54 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 9.153.608,00 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 3.675.509,32 |
| 2 | Spese in conto capitale | 3.755.002,52 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 112.007,98 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 803.069,79 |
| TOTALE TITOLI | | 8.345.589,61 |
| | | 808.018,39 |

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa **non negativo** assicuri 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 spesa, l'organo di revisione **non ha verificato** che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione ravvisa l'importanza della partecipazione dei singoli dirigenti o responsabili di servizi 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 al 01.01.2021 comprende la **cassa vincolata** stimata in euro **250.982,72**.

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

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 | | 1.841.051,46 | 1.841.051,46 | 1.841.051,46 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 314.852,49 | 1.083.500,00 | 1.398.352,49 | 1.398.352,49 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 94.626,11 | 1.532.188,23 | 1.626.814,34 | 1.626.814,34 |
| 3 | Entrate extratributarie | 27.391,79 | 519.100,00 | 546.491,79 | 546.491,79 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 138.745,83 | 2.412.420,74 | 2.551.166,57 | 2.551.166,57 |
| 6 | Accensione prestiti | | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 11.731,35 | 778.000,00 | 789.731,35 | 789.731,35 |
| | TOTALE TITOLI | 587.347,57 | 6.725.208,97 | 7.312.556,54 | 7.312.556,54 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 587.347,57 | 8.566.260,43 | 9.153.608,00 | 9.153.608,00 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
|--------|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Spese Correnti | 627.077,21 | 3.091.188,03 | 3.718.265,24 | 3.675.509,32 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 96.312,57 | 3.858.689,95 | 3.955.002,52 | 3.755.002,52 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 112.007,98 | 112.007,98 | 112.007,98 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 25.069,70 | 778.000,00 | 803.069,70 | 803.069,79 |
| | TOTALE GENERALE DELLE | 748.459,48 | 7.839.885,96 | 8.588.345,44 | 8.345.589,61 |
| | SALDO DI CASSA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 808.018,39 |

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----|-------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.841.051,46 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 59.998,59 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.134.788,23 | 3.039.408,23 | 3.039.408,23 |
| 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 3.091.188,03 | 2.918.683,46 | 2.913.961,48 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 112.007,98 | 120.724,77 | 125.446,75 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 8.409,19 | - | - |
| 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 8.409,19 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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 o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135 (utilizzo di proventi derivanti da alienazioni per riduzione di mutui e/o finanziamenti).

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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.

Il revisore precisa che **non** sono state indicate in bilancio entrate e spese di carattere non ripetitivo in quanto non ci sono importi che superano la media dei cinque anni precedenti, fatta eccezione per le entrate relative

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- b) 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;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili come meglio indicato nel DUP 2021-2023;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 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 2021/2023 e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la 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 redatto in conformità alla normativa regionale (L.R. 14/2002 art.7 – schemi di redazione individuati con D.Pres 05/06/2013 n.

0165/Pres) e all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. – (G.C. n. 8 del 28/01/2021).

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 relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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 Giunta Comunale ha approvato il *Programma triennale di fabbisogno del personale per il triennio 2020 – 2022*, il quale è stato in corso d'anno 2020 integrato e al quale è stato dato parere dall'organo di revisione.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il contenimento della spesa del personale nei limiti del valore medio del triennio di riferimento, relativo agli anni 2011/2013.

Con l'entrata in vigore delle nuove norme sugli obblighi di finanza locale della Regione Friuli Venezia Giulia è stata effettuata un'operazione di semplificazione delle disposizioni applicabili agli enti locali in materia di contenimento della spesa e regole di reclutamento.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, ancora non elaborato dovrà tenere conto dei vincoli disposti dalla Regione F.V.G. con la Delibera di Giunta Regionale n. 1885/2020 del 14 dicembre 2020 in termini di sostenibilità della spesa di personale L.R. 20/2020.

Il ricorso a nuove assunzioni dovrà rispettare la sostenibilità della spesa di personale, ovvero la capacità dell'Ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

Attualmente è in fase di approvazione il nuovo Piano occupazionale 2021/2023.

Nel rispetto della normativa di legge la volontà amministrativa è improntata alla copertura dei 1 posto resosi vacante a seguito di mobilità esterna intercompartimentale, ovvero al posto di un istruttore nell'ufficio tecnico - settore ambiente-patrimonio-protezione civile, da inquadrare alla cat. C.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Tale Piano è contenuto nel D.U.P..

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Tale Piano è contenuto nel D.U.P..

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Tale Piano è contenuto nel D.U.P..

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Addizionale Comunale all'Irpef

Il gettito previsto è stato calcolato sulla base degli incassi degli ultimi esercizi e tenendo conto delle proiezioni di gettito elaborate sul Portale Federalismo Fiscale sui dati dichiarati nell'anno d'imposta 2017. Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

La previsione per il triennio 2021 - 2023 in linea con le annualità precedenti è stimata come segue:

| asestato Esercizio 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 183.000,00 | 175.000,00 | 183.000,00 | 183.000,00 |

IMU

Le previsioni di gettito tengono conto del gettito effettivo dell'anno 2019, di quello presunto 2020 con previsioni di incremento a seguito dell'attività accertativa avviata.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| | Esercizio 2020 (asestato) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | 517.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 |
| Totale | 517.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 |

Tassa sui Rifiuti Puntuale - TARI -

Tari: In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 358.000,00, in incremento rispetto alle previsioni definitive 2020 di euro 326.000, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) (ex Tosap e Pubblicità);

| Altri Tributi | Esercizio 2020 (asestato) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICP | 53.000,00 | 47.000,00 | 47.000,00 | 47.000,00 |
| Totale | 53.000,00 | 47.000,00 | 47.000,00 | 47.000,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2019 | Residuo 2019* | Assestato 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ICI/IMU | 88.448,19 | - | 40.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| TARI | 86.929,47 | 69.759,96 | 46.670,17 | - | - | - |
| Totale | 175.377,66 | 69.759,96 | 86.670,17 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | 26.560,54 | 0,00 | 18.725,70 | 39.770,00 | 39.770,00 | 39.770,00 |

*Il dato residuo 2019 è riferito alla data del presente bilancio di previsione.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 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 e relative sanzioni

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

| Anno | Entrata | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|-----------|----------------|---------------------|
| 2019 (rendiconto) | 19.480,00 | 0,00 | 19.480,00 |
| 2020 (assestato) | 14.270,43 | 0,00 | 14.270,43 |
| 2021 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 2022 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 2023 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

La norma prevede che 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 Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 0,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 10.500,00 |
| TOTALE SANZIONI | 10.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% |

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

Con atto di Giunta 9 del 28/01/2021 la somma di euro **10.500,00** (previsione) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e la 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta **non ha** destinato risorse alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 36.200,00 | 36.200,00 | 36.200,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 47.000,00 | 47.000,00 | 47.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 83.200,00 | 83.200,00 | 83.200,00 |
| 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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2021 | Spese/costi Prev. 2021 | % copertura 2021 |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| servizio mensa | 105.000,00 | 166.330,00 | 63,13% |
| Impianti sportivi | 7.000,00 | 39.714,68 | 17,63% |
| Totale | 112.000,00 | 206.044,68 | 54,36% |

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 668.269,53 | 638.265,00 | 638.265,00 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 44.370,00 | 44.070,00 | 44.070,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 1.000.759,19 | 980.250,00 | 986.250,00 |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.115.654,46 | 1.081.180,40 | 1.081.180,40 |
| 107 Interessi passivi | 49.128,93 | 46.640,93 | 41.918,95 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 110 Altre spese correnti | 207.005,92 | 122.277,13 | 116.277,13 |
| Totale | 3.091.188,03 | 2.918.683,46 | 2.913.961,48 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i vincoli disposti dalla Regione F.V.G. con la Delibera di Giunta Regionale n. 1885/2020 del 14 dicembre 2020 in termini di sostenibilità della spesa di personale L.R. 20/2020.

La L.R. 20/2020 ha indicato i criteri per la determinazione del valore soglia da rispettare nel triennio 2021-2023:

| LIMITI SOGLIA CLASSE DEMOGRAFICA | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ENTRATE CORRENTI | 3.134.788,23 | 3.039.408,23 | 3.039.408,23 |
| Valore soglia 23,6% | 23,60% | 23,60% | 23,60% |
| Valore massimale | 739.810,02 | 717.300,34 | 717.300,34 |
| Valore previsione | 668.269,53 | 638.265,00 | 638.265,00 |
| a dedurre | | | |
| <i>incentivi prog e rogito</i> | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| valore | 650.269,53 | 620.265,00 | 620.265,00 |
| <i>rispetto valore massimale</i> | ok | ok | ok |

| | |
|---------------|---------------------|
| Abitanti 3470 | valore soglia 23,6% |
|---------------|---------------------|

La previsione per gli anni 2021 – 2023 **rispetta** il valore soglia indicato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), ma **non** ha effettuato la riduzione del FCDE ad un valore pari al 90% dell'accantonamento. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità ha una consistenza di euro **88.250,18**.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 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.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media aritmetica semplice.

L'ente **si è avvalso** nel bilancio di previsione 2021 - 2023, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo del quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.148.500,00 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 3,46% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.486.070,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 471.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.837.496,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 5.943.967,33 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 0,67% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 3.106.470,50 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 1,28% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 2.837.496,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.148.500,00 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 3,46% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.467.690,50 | | | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 386.900,00 | | | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.290.000,00 | | | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 4.293.090,50 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 0,93% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 3.003.090,50 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 1,32% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 1.290.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.148.500,00 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 3,46% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.467.690,50 | | | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 386.900,00 | | | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.290.000,00 | | | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 4.293.090,50 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 0,93% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 3.003.090,50 | 39.770,00 | 39.770,00 | 0,00 | 1,32% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 1.290.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 425,92 pari allo 1,37% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 43.257,13 pari allo 1,42% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 3757,13 pari allo 1,23% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** che nel bilancio di previsione 2021-2023 **non** è stato effettuato alcun stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di euro **40.000,00** rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854. – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

Il Revisore ha verificato che il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2020 pari ad euro 461,38 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio di euro 1.586.926,03.

L'Ente **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'Ente **non prevede** di esternalizzare i servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

I bilanci approvati **NON** presentano perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.40 del 17.12.2020 è stata approvata la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Bagnaria Arsa alla data del 31.12.2019 dando atto che non si rendono necessarie azioni di razionalizzazione, alienazione o dismissione, per le motivazioni indicate nel medesimo atto.

Le società partecipate dal Comune di Bagnaria Arsa sono società che svolgono per l'Ente pubblici servizi (CAFC SPA - NET SPA) e un organismo (CAMPP) che si dedica all'assistenza delle persone diversamente abili.

Attualmente è l'AUSIR l'organismo territoriale preposto quale Autorità Unica per i Servizi Idrici e Rifiuti, con sede in Udine.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 12.02.2021 prot. 1133.

Garanzie rilasciate

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune non ha proprio personale esternalizzato presso le proprie società partecipate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

| | | | | |
|--|-----|--------------|------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 31.555,32 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto ca | (+) | 1.014.713,89 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.812.420,74 | 355.722,91 | 1.255.722,91 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 3.858.689,95 | 355.722,91 | 1.255.722,91 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo te | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo te | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente **non ha** posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'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 (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.279.284,00 | 1.151.602,59 | 1.031.479,85 | 1.311.569,13 | 1.190.844,36 |
| Nuovi prestiti (+) | - | - | 400.000,00 | - | - |
| Prestiti rimborsati (-) | 127.681,41 | 120.122,74 | 119.910,72 | 120.724,77 | 125.446,75 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | - | | - |
| Altre variazioni +/- | | | - | | - |
| Totale fine anno | 1.151.602,59 | 1.031.479,85 | 1.311.569,13 | 1.190.844,36 | 1.065.397,61 |
| sospensione mutui | | | | | |
| la normativa emergenziale | | | 7.902,74 | | |

ANALISI DEL DEBITO art.5 L.R. 20/2020

DETERMINAZIONE DEL VALORE SOGLIA

Valore soglia = rimborso prestiti / entrate correnti

| | | | |
|--|--------------|--|---------------|
| Valore Soglia | 119.910,72 | | 3,83% |
| | 3.134.788,23 | | |
| classe demografica | limite | | 14,85% |
| da confrontare con | | | |
| 8.2 sostenibilità debiti finanziari allegato 1/a | | | 5,14% |

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 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 59.362,17 | 53.698,24 | 49.128,93 | 46.640,93 | 41.918,95 |
| Quota capitale | 127.681,41 | 120.122,74 | 119.910,72 | 120.724,77 | 125.446,75 |
| Totale fine anno | 187.043,58 | 173.820,98 | 169.039,65 | 167.365,70 | 167.365,70 |

| Anno | 2019 | 2020 (ass) | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| interessi passivi | 37.296,39 | 53.698,24 | 49.128,93 | 46.640,93 | 41.918,95 |
| entrate correnti | 2.428.364,55 | 3.129.378,94 | 3.134.788,23 | 3.039.408,23 | 3.039.408,23 |
| Totale fine anno | 2.465.660,94 | 3.183.077,18 | 3.183.917,16 | 3.086.049,16 | 3.081.327,18 |
| % su entrate correnti | 1,54% | 1,72% | 1,57% | 1,53% | 1,38% |
| limite art.204 TUEL | 10% | 10% | | | |
| <i>limite L.R. 20/2020 tabella 1</i> | | | 14,85% | 14,85% | 14,85% |

Gli interessi passivi presunti per il triennio 2021/2023 risultano compatibili con i limiti indicati nella tabella 1 della legge regionale 20/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

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 assestate 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 dalle 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 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;

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici. Non è formalizzato il crono programma dei pagamenti.

La realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

Il revisione ha verificato il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenuto conto delle maggiori entrate, delle minori spese e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica.

Il revisione sarà tenuto a certificare l'utilizzo delle somme del c.d. Fondone (art.106 DI 34/2020) e Fondone-bis (art.39 del DI 104/2020) entro il prossimo 30 aprile 2021.

Sul bilancio 2021-2023 per l'annualità 2021 è riportabile il surplus di quanto ricevuto nel corso del 2020.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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.

Il revisione consiglia di effettuare preliminarmente un invio "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio al fine di verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

Si precisa che il parere è reso nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e pertanto ogni voce è stata controllata e supportata dalla documentazione ricevuta dall'Ente e anche attraverso la collaborazione telefonica del responsabile del servizio finanziario.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPS 2021-2023 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati

Udine, li 12 febbraio 2021

II REVISIONE

Dott. Franco Gremese