

COMUNE DI BAGNARIA ARSA

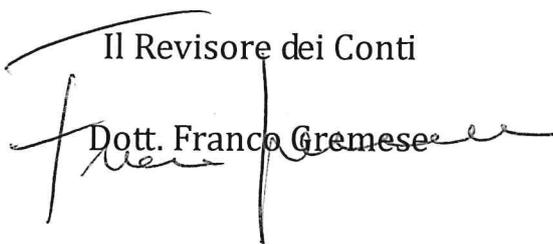
Provincia di Udine

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

e documenti allegati

Il Revisore dei Conti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Franco Gremese', written over the printed name.

Dott. Franco Gremese

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
Verifica della coerenza interna	13
Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	16
A) ENTRATE	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (<i>art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001</i>).....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di riserva di cassa.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
INDEBITAMENTO.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI.....	26



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **Franco Gremese**, revisore nominato 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 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 29/01/2020, 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 20/12/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

Il revisore 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 registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 3479 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

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 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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)

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.

L'Ente **NON ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

Partecipa all'Unione dei Comuni **UTI Aquileiese**;

L'Ente **ha adottato** con atto giuntale il programma biennale degli acquisti e forniture 2020-2021 redatto utilizzando la procedura telematica "E-Appalti" del Friuli Venezia Giulia;

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.11 del 29/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto 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 **2018** si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	468.408,41
di cui:	
a) Fondi vincolati	11.136,36
b) Fondi accantonati	15.594,93
c) Fondi destinati ad investimento	92.682,93
d) Fondi liberi	348.994,19
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	468.408,41

Nel corso dell'anno 2019 l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato per euro 391.675,44 per finanziamento di spese di investimento e manutenzione straordinaria.

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

Situazione di cassa

	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 atte 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 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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.

Ai fini della determinazione degli equilibri, **sono stati** considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato con 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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Allegato n.9 - Bilancio di previsionor

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	27.257,99	20.138,87	-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	461.452,41	484.148,93	-	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	391.675,44	565.992,00		
	- 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	1.009.927,27	1.212.816,77		
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	143.649,03	previsione di competenza	1.166.700,00	1.164.500,00	1.149.500,00	1.149.500,0
			previsione di cassa	1.287.740,87	1.269.261,45		
20000	Trasferimenti correnti	36.980,46	previsione di competenza	1.307.426,10	1.191.690,50	1.180.690,50	1.180.690,5
			previsione di cassa	1.317.126,10	1.215.684,90		
30000	Entrate extratributarie	54.831,76	previsione di competenza	505.303,00	475.200,00	387.700,00	387.700,0
			previsione di cassa	559.091,61	483.070,59		
40000	Entrate in conto capitale	141.483,45	previsione di competenza	4.075.500,44	2.120.966,68	1.290.000,00	1.150.000,0
			previsione di cassa	4.023.359,25	2.212.789,25		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie		- previsione di competenza	-	120.000,00	-	-
			previsione di cassa	-	120.000,00		
60000	Accensione prestiti		- previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		- previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.743,01	previsione di competenza	793.000,00	793.000,00	793.000,00	793.000,0
			previsione di cassa	803.657,20	798.743,01		
totale		388.687,71	previsione di competenza	8.728.315,38	6.915.498,11	4.800.890,50	4.660.890,5
			previsione di cassa	9.000.902,30	7.312.365,97		

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	0,00
SPESE CORRENTI	368.069,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.894.005,68	2.721.003,36 610.193,03	2.609.789,68 116.444,45	2.610.103,92
		previsione di cassa	3.165.190,98	2.913.173,40		
SPESE IN CONTO CAPITALE	80.888,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	4.938.157,78	3.291.107,61	1.290.000,00	1.150.000,00
		previsione di cassa	4.628.474,77	3.371.996,12		
RIMBORSO DI PRESTITI		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	127.681,41	130.526,01	108.100,82	107.786,58
		previsione di cassa	127.681,41	130.526,01		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
		previsione di cassa	-	-		
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24.831,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	793.000,00	793.000,00	793.000,00	793.000,00
		previsione di cassa	814.450,51	802.831,53		
TOTALE TITOLI	473.789,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	8.752.844,87	6.935.636,98 610.193,03	4.800.890,50 116.444,45	4.660.890,50
		previsione di cassa	8.735.797,67	7.218.527,06		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	473.789,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	8.752.844,87	6.935.636,98 610.193,03	4.800.890,50 116.444,45	4.660.890,50
		previsione di cassa	8.735.797,67	7.218.527,06		

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. Nella deliberazione di G.C. del **29/01/2020** è stato proposto di **vincolare l'avanzo di amministrazione presunto** per complessivi **565.992,00** secondo le modalità e le motivazioni di seguito riportate:

“euro 56.120,00 PER ACQUISTO SCUOLABUS (somma di avanzo applicato già nel 2019 ad integrazione di un contributo regionale, e rientrato in avanzo 2019, per rinvio della spesa nel 2020)
euro 9.872,00 PER SPESE DI REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE (somma di avanzo applicato già nel 2019 qual contributo a UTI per la realizzazione delle opere, e rientrato in avanzo 2019, per rinvio della spesa nel 2020)

euro 500.000,00 destinazione di avanzo libero per la realizzazione di un opera pubblica prevista nel programma dei lavori pubblici 2020/2022”

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 2019.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di Finanziamento FPV	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	20.138,87
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	484.148,93
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	504.287,80

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	504.287,8
FPV di parte corrente applicato	20.138,8
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	484.148,9
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,0
FPV di entrata per partite finanziarie	0,0
FPV DETERMINATO IN SPESA	504.287,8
FPV corrente:	20.138,8
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	20.138,8
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	484.148,9
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	484.148,9
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,0

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	20.138,8
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,0
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,0
altre risorse (da specificare)	0,0
Totale FPV entrata parte corrente	20.138,8
Entrata in conto capitale	484.148,9
Assunzione prestiti/indebitamento	0,0
altre risorse (da specificare)	0,0
Totale FPV entrata parte capitale	484.148,9
TOTALE	504.287,8

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.212.816,77
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.269.261,45
2	Trasferimenti correnti	1.215.684,90
3	Entrate extratributarie	483.070,59
4	Entrate in conto capitale	2.212.789,26
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	120.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	798.743,01
	TOTALE TITOLI	7.312.365,98

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	2.913.173,40
2	Spese in conto capitale	3.371.996,12
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	130.526,01
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	802.831,53
	TOTALE TITOLI	7.218.527,06
	SALDO DI CASSA	93.838,92

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il revisore ha verificato che il saldo di cassa **non negativo** assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il revisore **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, il revisore **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.

Il revisore rammenta che i singoli responsabili di servizi **devono maggiormente partecipare** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la **cassa vincolata** per euro 101.293,58.

Il revisore in relazione al contenuto dato previsionale di cassa per l'anno 2020 pari ad euro 93.838,92, al fine di prevenire difficoltà nella gestione di cassa della spesa anche corrente raccomanda l'attenta gestione delle risorse proprie attraverso la puntuale attività accertativa.

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	1.212.816,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	143.649,03	1.164.500,00	1.308.149,03	1.269.261,45
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	36.980,46	1.191.690,50	1.228.670,96	1.215.684,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	54.831,76	475.200,00	530.031,76	483.070,59
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	141.483,45	2.120.966,68	2.262.450,13	2.212.789,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			0,00	
6	<i>Accensione prestiti</i>		120.000,00	120.000,00	120.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			0,00	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.743,01	793.000,00	804.743,01	798.743,01
TOTALE TITOLI		388.687,71	5.865.357,18	6.254.044,89	6.099.549,21
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		388.687,71	5.865.357,18	6.254.044,89	7.312.365,98

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	368.069,83	2.721.003,36	3.089.073,19	2.913.173,40
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	80.888,51	3.291.107,61	3.371.996,12	3.371.996,12
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		130.526,01	130.526,01	130.526,01
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-	
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	24.831,53	793.000,00	817.831,53	802.831,53
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		473.789,87	6.935.636,98	7.409.426,85	7.218.527,06
SALDO DI CASSA					93.838,92

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.212.816,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		20.138,87	-	-
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>	(+)		2.831.390,50	2.717.890,50	2.717.890,50
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.721.003,36	2.609.789,68	2.610.103,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		18.725,70	18.256,70	18.256,70
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> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(-)		130.526,01	108.100,82	107.786,58
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>	(+)		-	-	-
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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

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 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 fa presente che nel bilancio **non prevede** tali entrate e spese con caratteristiche di straordinarietà rispetto ai valori medi degli ultimi 5 esercizi.

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;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili come meglio indicato nel D.U.P.;
- 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.

Il Revisore **invita** l'Ente a fornire in nota integrativa maggiori dettagli utili ad esplicitare i dati di bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI***Verifica della coerenza interna***

Il revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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 e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 di previsione.

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 2020-2022 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 2020/2022

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 **NON** ha ancora formulato il proprio parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001 in quanto i fabbisogni e gli eventuali spazi assunzionali dovranno essere definiti prima con l'UTI Agroaquileiese.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022, **dovrà** tenere conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.



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

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 e Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

La Legge Finanziaria 2020 prevede che vengono disapplicati i vincoli di spesa che erano tenuti ad osservare gli Enti Locali e i loro organismi ed enti strumentali ai sensi del D.L. 112/2008 art.27 comma 1 , ed ai sensi del D.L. n.78/2018; è stato altresì abolito l'obbligo di adozione del piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali di cui alla L.244/2007 art.2, comma 594.

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

Tale Piano sinteticamente indicato nel D.U.P. Il Piano verrà approvato separatamente con apposito atto in consiglio.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820).

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, pertanto, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza **non negativo**", di cui al prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto". (*allegato 10 d.lgs. 118/2011*).

Il bilancio triennale 2020-2022 prevede pertanto il pareggio, attraverso il finanziamento delle spese correnti e di quote capitale di mutui con le entrate correnti (I,II e III titolo) e il relativo FPV di parte corrente, e il finanziamento delle spese di investimento con i trasferimenti in conto capitale, alienazioni comprese, il FPV di parte capitale, una quota di avanzo di amministrazione presunto e la contrazione di un mutuo di modesta entità.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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 2020 - 2022 in linea con le annualità precedenti è stimata come segue:

assestato Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
183.000,00	183.000,00	183.000,00	183.000,00

IUC

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

Tasi: il tributo per i servizi indivisibili NON è prevista per le annualità 2020-2022 se non per la componente arretrata di euro 5.000 per solo annualità 2020 (dato assestato 2019 pari a euro 85.000,00) in quanto rappresentata dall'anno 2020 nella nuova imposta aggregata IMU/Tasi.

IMU: le aliquote applicate sono state confermate. Le previsioni di gettito tengono conto del gettito effettivo dell'anno 2018, di quello presunto 2019 di euro 439.000,00 con previsioni 2020-2022 pari ad euro 525.000,00.

Tari: In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 358.000,00, in linea rispetto alle previsioni definitive 2019, 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.

	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	439.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
TASI	85.000,00	5.000,00	0,00	0,00
TARI	358.000,00	358.000,00	358.000,00	358.000,00
Totale	882.000,00	888.000,00	883.000,00	883.000,00

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune gestisce anche la seguente tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TOSAP	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00

Il tributo sopra indicati confluirà nel nuovo "Canone patrimoniale di concessione autorizzazione" in vigore dall'anno 2021.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	49.200,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00
TARI/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	49.200,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	26.560,54	18.725,70	18.256,70	18.256,70

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo. Il revisore pone in evidenza la mancanza di previsione per attività accertativa per tributi Tari/Tares/altri.

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
2018 (rendiconto)	22.980,65	0,00	22.980,65
2019 (assestato)	20.000,00	0,00	20.000,00
2020 (assestato)	20.000,00	0,00	20.000,00
2021 (assestato)	20.000,00	0,00	20.000,00
2022 (assestato)	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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE SANZIONI	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Con atto di Giunta 18 in data 29/01/2020 la somma di euro 5.000 (previsione) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta **non ha** destinato risorse alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale. La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 2.500,00.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

I proventi sono rappresentati da fitti di terreni

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. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
scolastiche	105.000,00	163.300,00	64,30%
Impianti sportivi	11.000,00	42.056,43	26,16%
Totale	116.000,00	205.356,43	56,49%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	646.252,18	628.163,31	625.663,31
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	44.270,00	44.270,00	44.270,00
103	Acquisto di beni e servizi	930.105,00	903.105,00	905.105,00
104	Trasferimenti correnti	866.535,34	877.035,34	882.035,34
107	Interessi passivi	53.698,24	49.064,46	44.450,80
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	180.142,60	108.151,57	108.579,47
Totale		2.721.003,36	2.609.789,68	2.610.103,92

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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 € **605.261,42**;

L'Ente **pur non avendo** gli elementi specifici relativamente ai rinnovi contrattuali **ha** comunque inserito un valore pari all'1% per incremento di spesa a titolo di rinnovi contrattuali per le annualità 2020-2022.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	628.004,65	626.113,31	625.663,31	625.663,31
Spese macroaggregato 103	41.163,33	29.500,00	35.000,00	40.000,00
Irap macroaggregato 102	38.344,00	35.320,00	35.320,00	35.320,00
Altre spese: da specificare lavoro flessibile (valore limite)				
Altre spese: da specificare buoni pasto	2.028,48	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale spese di personale (A)	709.540,46	695.933,31	700.983,31	705.983,31
(-) Componenti escluse (B)	104.279,04	79.593,30	79.593,30	79.593,30
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-I	605.261,42	616.340,01	621.390,01	626.390,01

La previsione di spesa per il personale, per gli anni 2020, 2021 e 2022, **NON** è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013. Il revisore raccomanda l'Ente di monitorare l'andamento della spesa al fine di riuscire a rispettare le limitazioni imposte dalla normativa regionale di riferimento.

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.

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 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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 mediante la media aritmetica sui totali per tutte le voci, ad esclusione dei proventi della casa di riposo, con una media ponderata sui totali per ottenere un accantonamento prudenziale. Il tutto è stato rapportato al valore generato (100 %) per tutte le annualità.

L'Ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) ma non ha ridotto il FCDE ad un valore pari all'80 per cento dell'accantonamento.



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.

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 che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.159.500,00	18.666,20	18.666,20	0,00	1,61%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.242.240,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	381.700,00	59,50	59,50	0,00	0,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.120.966,68			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	4.904.407,18	18.725,70	18.725,70	0,00	0,38%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.783.440,50	18.725,70	18.725,70	0,00	0,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.120.966,68	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	1.149.500,00	18.197,20	18.197,20	0,00	1,58%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.180.690,50			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	387.700,00	59,50	59,50	0,00	0,02%
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	4.007.890,50	18.256,70	18.256,70	0,00	0,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.717.890,50	18.256,70	18.256,70	0,00	0,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.290.000,00	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	1.149.500,00	18.197,20	18.197,20	0,00	1,58%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.180.690,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	387.700,00	59,50	59,50	0,00	0,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.150.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.867.890,50	18.256,70	18.256,70	0,00	0,47%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.717.890,50	18.256,70	18.256,70	0,00	0,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.150.000,00	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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 29.666,90 pari allo 1,10% delle spese correnti;
 anno 2021 - euro 46.644,87 pari allo 1,81% delle spese correnti;
 anno 2022 - euro 47.072,77 pari allo 1,84% 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 il bilancio di Previsione **NON** prevede un accantonamento per passività potenziali. Il revisore prende visione dalla nota integrativa che eventuali accantonamenti saranno determinati in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2019 attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Il revisore in riferimento ai potenziali rischi della causa in corso preso atto dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso **ha invitato** l'ufficio preposto a richiedere al legale un aggiornamento del costo delle proprie prestazioni, aggiornamento, che alla data della presente relazione non è ancora disponibile.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di euro 20.000,00 **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

Il revisore ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'Ente **non prevede** di esternalizzare i servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

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.

Non esistono nel Gruppo Amministrazione Pubblica enti strumentali e società controllati.

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

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2019, 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.

Il Collegio ricorda che l'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicata alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti regionale.

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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	565.992,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	484.148,93		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.240.966,68	1.290.000,00	1.150.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.291.107,61	1.290.000,00	1.150.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente **non ha** posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Il revisore **evidenzia** che in bilancio **Non** è prevista alcuna spesa prevista per **acquisto** immobili.



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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.432.043,39	1.279.284,00	1.151.602,59	1.141.076,58	1.032.975,76
Nuovi prestiti (+)	-	-	120.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	143.552,93	127.681,41	130.526,01	108.100,82	107.786,58
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/-	- 9.206,46		-	-	-
Totale fine anno	1.279.284,00	1.151.602,59	1.141.076,58	1.032.975,76	925.189,18

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	66.121,61	59.362,17	53.698,24	49.064,46	44.450,80
Quota capitale	143.552,93	127.681,41	130.526,01	108.100,82	107.786,58
Totale fine anno	209.674,54	187.043,58	184.224,25	157.165,28	152.237,38

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- 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;

b) 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.

c) 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 2020-2022.

d) 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.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il revisore ricorda 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 Revisore **invita** l'Ente a fornire in nota integrativa maggiori dettagli utili ad esplicitare i dati di bilancio.

La previsione di spesa del personale, per gli anni 2020, 2021 e 2022, **NON** è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013. Il revisore raccomanda l'Ente di monitorare l'andamento della spesa al fine di riuscire a rispettare le limitazioni imposte dalla normativa regionale di riferimento.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento 2020-2022;
- 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;
- 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.

rilascia, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Bagnaria Arsa, lì 10/02/2020

Il Revisore
Dott. Franco Gremese

