

COMUNE DI CODROIPO

Provincia di Udine

*Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020- 2021
e documenti allegati*

L'ORGANO DI REVISIONE COLLEGIALE

Dott. Paolo Marseu

Dottoressa Isabella Bazzolo

Dott. Maurizio Rossini

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Codroipo, 28 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE COLLEGALE

Dott. Paolo Marseu

Dottoressa Isabella Bazzolo

Dottor Maurizio Rossini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
6. La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
7. Verifica della coerenza interna	15
8. Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale.....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	22
Fondo di riserva di competenza	24
Fondi per spese potenziali	24
Fondo di riserva di cassa	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Codroipo nominato con delibera consiliare n.60 del 29 novembre 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto in data 21 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 20 marzo 2019 con delibera n.78, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- per l'espressione necessari del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D.lgs. 50/2016;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. 267/2000, in data 15 marzo 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 2018/2020;

haeffettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

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

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 21.04.2017 risulta che:

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

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

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.971.153,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	884.081,78
b) Fondi accantonati	2.540.562,08
c) Fondi destinati ad investimento	289.252,74
d) Fondi liberi	1.257.256,98
AVANZO/DISAVANZO	4.971.153,58

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	2.089.130,16	2.282.296,71	2.553.460,37
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	prev.def.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	132805,11	46.044,49		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4606256,9	5.018.326,19		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2331898,93	198.013,65		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.215.650,27	6.305.779,11	6.401.312,00	6.406.342,00
2	Trasferimenti correnti	6.344.007,89	6.666.095,23	6.463.228,58	6.519.239,81
3	Entrate extratributarie	4.036.864,64	3.870.617,90	3.767.404,60	3.767.514,60
4	Entrate in conto capitale	1.073.106,71	2.541.780,96	4.034.982,99	2.924.412,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				1.025.545,58
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.469.000,00	8.605.000,00	8.605.000,00	8.605.000,00
	TOTALE	27.138.629,51	27.989.273,20	29.271.928,17	29.248.054,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	34.209.590,45	33.251.657,53	29.271.928,17	29.248.054,38

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISION I 2019	PREVISIONI 2020	PREVISION I 2021
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	14712656,29	14903965,13	14702220,93	14690698,02
		<i>di cui già impegnato</i>		2982163,48	219554,26	30496,18
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	46044,49	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	8186204,15	7963120,8	4168982,99	4077957,97
		<i>di cui già impegnato</i>		5177493,91	170837,46	10000
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5018326,19		0	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	1841730,01	1779571,6	1795724,25	1874398,39
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1000000	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	8469000	8605000	8605000	8605000
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	34209590,45	33251657,53	29271928,17	29248054,38
		<i>di cui già impegnato</i>		8159657,39	390391,72	40496,18
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5064370,68	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	34209590,45	33251657,53	29271928,17	29248054,38
		<i>di cui già impegnato*</i>		8159657,39	390391,72	40496,18
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5064370,68	0,00	0,00	0,00

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

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

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente non vincolata	0,00
entrata corrente vincolata	46.044,49
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese personale	-
assunzione prestiti/indebitamento	-
TOTALE	46.044,49

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.721.929,85
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.193.736,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.229.955,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.680.500,46
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.021.819,47
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	2.100.005,53
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.666.395,92
TOTALE TITOLI		37.892.412,74
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		41.614.342,59

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	16.475.585,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.810.130,91
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.779.571,60
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	9.140.950,20
TOTALE TITOLI		36.206.238,18
SALDO DI CASSA		5.408.104,41

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.

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

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

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		3.721.929,85		3.721.929,85
	FPV		5.066.370,68		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregr.	3.887.957,03	6.305.779,11	-	10.193.736,14
2	Trasferimenti correnti	563.859,99	6.666.095,23	-	7.229.955,22
3	Entrate extratributarie	1.809.882,56	3.870.617,90	-	5.680.500,46
4	Entrate in conto capitale	1.480.038,51	2.541.780,96	-	4.021.819,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-	-
6	Accensione prestiti	2.100.005,53		-	2.100.005,53
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	61.395,92	8.605.000,00	-	8.666.395,92
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.903.139,54	36.777.573,73	-	41.614.342,59
1	Spese correnti	2.018.520,34	14.903.965,13	-	16.475.585,47
2	Spese in conto capitale	847.010,11	7.963.120,80	-	8.810.130,91
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti	1.779.571,60	1.779.571,60	-	1.779.571,60
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	535.950,20	8.605.000,00	-	9.140.950,20
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.181.052,25	33.251.657,53	-	36.206.238,18
SALDO DI CASSA		4.722.087,29	3.525.916,20	-	5.408.104,41

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

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	46.044,49		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.842.492,24	16.631.945,18	16.693.096,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.903.965,13	14.702.220,93	14.690.698,02
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		446.900,00	461.300,00	478.200,00
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	(-)	1.779.571,60	1.795.724,25	1.874.398,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		205.000,00	134.000,00	128.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<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	(-)	255.000,00	184.000,00	178.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- 0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

Relativamente alle entrate per contributi agli investimenti e per accensione di prestiti non si ritiene di evidenziarle in quanto, essendo iscritte al titolo 4 dell'entrata, finanziano necessariamente il titolo II della spesa e quindi esattamente correlate agli investimenti.

Di seguito invece si segnalano le entrate e le spese non ricorrenti di parte corrente:

ENTRATE

Descrizione	2019	2020	2021
I.M.U. DERIVANTE DA ACCERTAMENTO SU ANNUALITA' PREGRESSE (Attività di verifica e controllo)	95.000,00	95.000,00	95.000,00
TASSA SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) DERIVANTE DA ACCERTAMENTO SU ANNUALITA' PREGRESSE (attività di verifica e controllo)	1.500,00	1.000,00	1.000,00
RIMB. ELEZIONI E REFERENDUM NAZIONALI	91.500,00	91.500,00	91.500,00
CONTR. STAT. INIZ. AMBITO VS. RIFUGIATI E RICHIEDENTI ASILO	245.707,50	245.707,50	245.707,50
CONTR. REG. PER LA SICUREZZA DEL TERRITORIO - Q.TA P/CORRENTE (Sistema integrato di sicurezza urbana)	30.000,00	0	0
CONTR. REG. INSERIMENTO L.S.U. E CANTIERI LAVORO (Politiche per il lavoro)	22.000,00	22.000,00	22.000,00
INTROITI SANZ. AMMINISTR. C.D.S - DA FAMIGLIE - Q.TA CODROIPO	1.190.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00
INTROITI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COMUNALI - DA FAMIGLIE	7.000,00	7.000,00	7.000,00
INTROITI SANZ. AMMINISTR. C.D.S DA IMPRESE - Q.TA CODROIPO	250.000,00	250.000,00	250.000,00
INTROITI DA FAMIGLIE SANZ. AMMINISTR. CODICE DELL'EDILIZIA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
INTROITI DA IMPRESE SANZ. AMMINISTR. CODICE DELL'EDILIZIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE GENERALE	1.964.726,50	1.884.227,50	1.884.228,50

SPESE

Descrizione	2019	2020	2021
SPESE PER PUBBLICITA' APPALTI LL.PP.	20.000,00	20.000,00	10.000,00
SPESE QUALIFICAZIONE PERSONALE POL. MUNICIPALE	1.183,65	1.183,65	1.186,65
SPESE PER ACCESSO A BANCHE DATI UFF. POLIZIA MUNICIPALE	27.223,95	27.223,95	27.223,95
SERV. DI VOLONTARIATO PER ASSISTENZA ALLA VIABILITA'	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUT. ORDINARIA MEZZI ED ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	9.705,93	9.705,93	9.705,93
SPESE GESTIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SPESE POSTALI NOTIFICA VIOLAZIONI AL C.D.S.	165.000,00	165.000,00	165.000,00
SPESE GESTIONE SISTEMA RILEV. VELOCITA' - Comune di Codroipo	350.000,00	350.000,00	350.000,00
SPESE PER SERVIZI INFORMATICI POL. LOCALE	9.700,00	9.700,00	10.000,00
SPESE CATTURA, MANTENIMENTO E GESTIONE ANIMALI DI AFFEZIONE	13.500,00	13.500,00	13.500,00
ACQ. DI SERVIZI PER VERDE URBANO	36.860,00	36.860,00	36.860,00
ACQ. SERVIZI PER SFRONDATEURE SU VERDE URBANO	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TRASF. X INTERV. VS. RIFUGIATI E RICHIEDENTI ASILO - corr. E 2020	245.707,50	245.707,50	245.707,50
SPESE INSERIMENTO `CANTIERI LAVORO`	18.700,00	18.700,00	18.700,00
ONERI SU SPESE INSERIMENTO `CANTIERI LAVORO`	3.300,00	3.300,00	3.300,00
IRAP SU SPESE INSERIMENTO `CANTIERI LAVORO`	1.600,00	1.600,00	1.600,00
MANUT. ORDINARIA MEZZI VIABILITA'	10.150,00	10.150,00	10.150,00
MANUT. ORDINARIA FOSSI STRADALI	7.000,00	8.000,00	8.000,00
MANUT. ORDINARIA STRADE COMUNALI	48.500,00	48.500,00	48.500,00
MANUT. ORD. SEGNALETICA VERTICALE ED ORIZZONTALE	45.200,00	45.200,00	45.200,00
MANUT. ORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZ. PUBBLICA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SERVIZIO GEST. IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ACQ. ALTRI BENI DI CONSUMO SERV. VIABILITA'	9.000,00	9.000,00	9.000,00
ACQ. MATERIALE ELETTRICO PER ILLUM. PUBBLICA	2.500,00	1.000,00	1.000,00
SPESE NOLEGGIO RILEV. VELOCITA' - Comune di Codroipo	21.960,00	21.960,00	21.960,00
STRAORD. UFFICIO ELETTORALE PER ELEZIONI E REFERENDUM	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ONERI SU STRAORD. UFFICIO ELETTORALE PER ELEZIONI E REFERENDUM	11.000,00	11.000,00	11.000,00
IRAP SU STRAORD. UFFICIO ELETTORALE PER ELEZIONI E REFERENDUM	3.500,00	3.500,00	3.500,00
ACQ. ALTRI BENI DI CONSUMO PER ELEZIONI E REFERENDUM	3.000,00	2.400,00	2.400,00
UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER ELEZIONI E REFERENDUM	1.500,00	1.500,00	1.500,00
SERVIZI AUSILIARI PER ELEZIONI E REFERENDUM	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI PER ELEZIONI E REFERENDUM	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ALTRI SERVIZI PER ELEZIONI E REFERENDUM	26.500,00	26.500,00	26.500,00

INTERVENTI DIVERSI IN CONTO CAPITALE	243.000,00	184.000,00	178.000,00
TOTALE GENERALE	1.480.310,03	1.420.211,03	1.404.515,03

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto 14 previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale; j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

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

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

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 19.02.2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

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

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a pari o superiore a 40.000 euro è stato redatto conformemente alla normativa vigente.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1, della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.lgs. 165/2001 oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Rilevato che alla data di stesura del presente parere non è ancora stato approvato il programma triennale del fabbisogno del personale a causa delle necessità di garantire il contenimento della spesa in riferimento alla media del triennio 2011-2013, anche a seguito della costituzione del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa nonché delle altre risorse costituenti il salario accessorio secondo quanto stabilito nell'art. 32 del CCRL 15.10.2018, oltre alla necessità di ricalcolare le capacità assunzionali ed il possibile utilizzo;

Preso atto che l'ente è in contatto con gli uffici regionali e da loro attende risposte relativamente a delle incertezze sulla portata di alcuni istituti;

Preso atto che le previsioni di bilancio, per il triennio 2019/2021, tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno teoricamente previsto per il triennio.

Preso inoltre atto che l'ente dichiara che in conseguenza dell'approvazione del documento programmatico citato, se vi sarà necessità, procederà tempestivamente alle variazioni necessarie sottolineando che sino alla data di definizione del piano non saranno effettuate, se non quelle obbligatorie e già definite, né 'assunzioni per sostituzione né' ricorso al lavoro flessibile né' corresponsione di nuovi istituti contrattuali.

Il collegio dei revisori sollecita l'ente a predisporre ed approvare al più presto il programma triennale del fabbisogno del personale.

8.Verifica della coerenza esterna

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura proporzionale a seconda degli scaglioni di reddito, con le seguenti misure:

reddito da 0 a 15.000	aliquota 0,65
reddito da 15.000,01 a 28.000,00	aliquota 0,70
reddito da 28.000,01 a 55.000,00	aliquota 0,78
reddito da 55.000,01 a 75.000,00	aliquota 0,79
reddito oltre 75.000,00	aliquota 0,80

è prevista l'esenzione sino ad un imponibile di 13.500,00

Il gettito è così previsto:

Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1.366.000,00	1.466.000,00	1.466.000,21

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

IUC

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

IUC	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00
TASI	8.100,00	8.100,00	8.100,00
TARI	2046909,11	2046942	2.046.942,00
Totale	4575009,11	4575042	4575042

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP).

Altri Tributi	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	250.135,00	250.135,00	255.000,00
affissioni	14.135,00	14.135,00	14.300,00
COSAP	100.000,00	100.000,00	100.000,00
totale	364.270,00	364.270,00	369.300,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO/I NCASSATO	residuo	PREV.	PREV.	PREV
	2018	2018	2019	2020	2021
ICI	-				
IMU	290.386,41	199.117,71	95.000,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE	290.386,41	199.117,71	95.000,00	95.000,00	95.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			34.800,00	34.800,00	34.800,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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	141.000,00		141.000,00
2019	160.000,00	50.000,00	110.000,00
2020	160.000,00	50.000,00	110.000,00
2021	160.000,00	50.000,00	110.000,00

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	73.000,00	73.000,00	73.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	1.367.000,00	1.317.000,00	1.317.000,00
TOTALE ENTRATE	1.440.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	253500	274000	288400
Percentuale fondo (%)	17,60416667	19,71223022	20,74820144

Con atto di Giunta n. 55 del 6 marzo 2019 sono stati individuati i criteri di riparto delle somme incassate per gli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congruo rispetto all'andamento storico della riscossione rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

euro28.950,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 c.d.s

euro1.038.400,00 per sanzioni ex articolo 142, comma 12 del c.d.s

Proventi dei beni dell'ente:

DESCRIZIONE	2019	2020	2021
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI NON IN DIRITTO DI SUPERFICIE	171.000,00	171.000,00	171.000,00
CANONI DEMANIALI	2.947,67	2.947,67	2.947,67
CANONI DEMANIALI X TELEFONIA MOBILE	30.750,00	32.250,00	32.250,00
PROVENTI USO RETE GAS	67.000,00	67.000,00	67.000,00
FITTI REALI DI TERRENI	3.694,86	3.694,86	3.694,86
FITTI REALI DI FABBRICATI	61.064,80	61.100,00	61.100,00
FITTO LOCALI COM.LI ALL' I.N.P.S.	10.600,00	10.600,00	10.600,00
CANONE CASERMA CARABINIERI	50.118,24	50.118,24	50.118,24
PROVENTI USO LOCALI COMUNALI	14.065,00	14.065,00	14.175,00
RIMBORSO SPESE USO IMMOBILI COMUNALI	11.010,00	11.010,00	11.010,00
PROVENTI SERV. SORVEGL. ANTINCENDIO USO AUDITORIUM E TEATRO	200,00	200,00	200,00

Proventi dei servizi pubblici

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

	Previsione ENTRATE	Previsione COSTI	copertura
	2019	2019	
Mense scolastiche	480.200,00	715.977,50	67,07
trasporto scolastico	53.400,00	335.147,64	15,93
Musei	3.300,00	60.053,41	5,50
Asili nido	308.300,00	543.717,27	56,70
Locali comunali	14.265,00	26.709,55	53,41
Impianti sportivi	14.650,00	279.795,69	5,24
Lampade votive e servizi cim.	47.410,51	79.130,19	59,91
Centro estivo	15.000,00	26.250,00	57,14
TOTALE	936.525,51	2.066.781,25	45,31

L'organo esecutivo con deliberazione n. 21 del 15.02.2018 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,30 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	3.360.828,54	3.363.120,43	3.363.120,43
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	264.505,20	261.254,51	261.004,51
103	acquisto beni e servizi	0,00	7.641.843,38	7.528.329,70	7.580.221,11
104	trasferimenti correnti	0,00	2.103.497,67	2.099.609,67	2.099.609,67
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	0,00	769.582,63	690.520,97	609.745,92
109	rimborsi e poste correttive entrate	0,00	51.844,13	27.950,00	27.950,00
110	altre spese correnti	0,00	711.863,58	731.435,65	749.046,38
TOTALE		0,00	14.903.965,13	14.702.220,93	14.690.698,02

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni come già indicato nel commento espresso al punto 7.2.3:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101	0,00	3.360.828,54	3.363.120,43	3.363.120,43
Spese macroaggregato 109	0,00	51.844,13	27.950,00	27.950,00
Totale spese di personale (A)	0,00	3.412.672,67	3.391.070,43	3.391.070,43
(-) Componenti escluse (B)		0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	3.412.672,67	3.391.070,43	3.391.070,43
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006				

Spese per acquisto di beni e servizi.

La previsione tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'articolo 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'articolo 6 del D.L. /8/2010 e di quelle dell'articolo 1 , commi 146 e 147 della legge n. 228 del 24 dicembre 2012.

La Giunta Comunale ha approvato il piano biennale con delibera n.60 del 6 marzo 2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6305779,11	174779,03	174.800,00	20,97	2,7720603
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6666095,23	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3870617,9	271708,19	272100	391,81	7,0298853
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2370280,96	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	19212773,2	446487,22	446900	412,78	2,3260567
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16842492,24	446487,22	446900	412,78	2,6534078
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2370280,96	0	0	0	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.401.312,00	166.595,73	166.600,00	4,27	2,6025915
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.463.228,58	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.767.404,60	294.254,60	294700	445,4	7,8223613
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.034.982,99	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	20666928,17	460850,33	461300	449,67	2,2320685
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16631945,18	460850,33	461300	449,67	2,7735782
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4034982,99	0	0	0	0

ANNO 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	6.406.342,00	167.995,50	168.000,00	4,5	2,6224014
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.519.239,81	309.741,69	310.200,00	458,31	4,7582235
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.767.514,60	0	0	0	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.924.412,39	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	19617508,8	477737,19	478200	462,81	2,4376184
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16693096,41	477737,19	478200	462,81	2,8646573
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2924412,39	0	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 56.594,58 pari allo 0,343% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 65.766,6500 pari allo 0,447% delle spese correnti;

anno 2021– euro 66.477,38,00 pari allo 0,452% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	3.139,00	3.139,00	3.139,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti			
TOTALE	3.139,00	3.139,00	3.139,00

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

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni(art. 24, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente; dall'esito della ricognizione è emerso che nessuna partecipazione risulta da dismettere.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.lgs. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Equilibri parte capitale

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

Equilibri parte capitale

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	198013,65	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5018326,19	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2541780,96	4034982,99	3949957,97
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50000,00	50000,00	50000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	255000,00	184000,00	178000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7963120,80	4168982,99	4077957,97
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

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

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste rispetta i limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	21.064.234,03	19.241.857,55	17.400.127,54	15.620.555,94	13.824.831,69
Nuovi prestiti (+)					1.025.545,58
Prestiti rimborsati (-)	1.822.376,48	1.841.730,01	1.779.571,60	1.795.724,25	1.874.398,39
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	19.241.857,55	17.400.127,54	15.620.555,94	13.824.831,69	12.975.978,88

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	928.546,18	850.337,57	769.582,63	690.520,97	609.745,92
Quota capitale	1.822.376,48	1.841.730,01	1.779.571,60	1.795.724,25	1.874.398,39
Totale	2.750.922,66	2.692.067,58	2.549.154,23	2.486.245,22	2.484.144,31

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

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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 disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

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

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2020-2021 e sui documenti allegati.

Codroipo, 28 marzo 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Paolo Marseu
Dottoressa Isabella Bazzolo
Dott. Maurizio Rossini