ALLEGATO 21

COMUNE DI CORDENONS

Provincia di Pordenone

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Pella dott. Vittorio

De Marco dott.ssa Olinda

Piovesan dott.ssa Silvia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 17 febbraio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi 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 2020-2022, del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 17 febbraio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Pella dott. Vittorio

De Marco dott.ssa Olinda

Piovesan dott.ssa Silvia

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9
Previsioni di cassa 10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
La nota integrativa 16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 16
Verifica della coerenza interna 16
Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 16
Strumenti obbligatori di programmazione di settore 17
Programma triennale lavori pubblici 17
Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi 17
Programmazione triennale fabbisogni del personale 17
Verifica della coerenza esterna 18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 18
A) ENTRATE 18
Entrate da fiscalità locale 18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 20
Sanzioni amministrative da codice della strada 20
Proventi dei beni dell'ente 21
Proventi dei servizi pubblici 21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 22
Sviluppo previsione per aggregati di spesa: 22
Spese di personale 22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 23
Spese per acquisto beni e servizi 23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 24
Fondo di riserva di competenza 25
Fondi per spese potenziali 26
Fondo di riserva di cassa 26
ORGANISMI PARTECIPATI 26
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016) 27
SPESE IN CONTO CAPITALE 28
Finanziamento spese in conto capitale 28
Investimenti senza esborsi finanziari 29
INDEBITAMENTO 29
Evoluzione dell'indebitamento 29
Interessi passivi e oneri finanziari diversi 29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 30
CONCLUSIONI 31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Pella Vittorio, De Marco Olinda, Piovesan Silvia revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/03/2018;

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 in data 06/02/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data con delibera n. 18 del 05/02/2020 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

Visti

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 03/02/2020 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;

L'organo di revisione ha effettuato le 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.

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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 rispettato durante l'esercizio provvisorio le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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.

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 e provvederà entro i termini previsti dalla normativa.

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.
Con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 802 del 10/10/2019 si è proceduto alla rinegoziazione, nel rispetto delle previsioni di cui alla Legge di Bilancio 2019, nonché del Decreto MEF, dell'unico prestito rinegoziabile individuato nell'Elenco Prestiti con un risparmio annuo di € 11.191,58 utilizzato in parte corrente.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 28/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 8 in data 06/05/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 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 (+/-)	5.120.862,61
di cui:	
a) Fondi vincolati	75.079,05
b) Fondi accantonati	3.456.379,28
c) Fondi destinati ad investimento	705.658,42
d) Fondi liberi	883.745,86
TOTALE RISULTATO	**5.120.862,61**

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	6.126.141,94	6.089.693,56	8.594.609,40
di cui cassa vincolata	1.228.708,59	575.228,87	1.935.281,36
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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 D.M. 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente 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, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO(3)	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.923.765,71	1.146.083,80		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	6.089.693,56	8.594.609,40		
10000 Totale TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	4.078.060,29	previsione di competenza	6.544.569,63	6.367.169,63	6.357.169,63	6.357.169,63
			previsione di cassa	7.945.697,43	9.012.167,60		
20000 Totale TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	169.476,22	previsione di competenza	6.268.007,23	6.186.938,44	6.122.976,24	6.049.775,94
			previsione di cassa	6.352.851,18	6.356.414,66		
30000 Totale TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	565.743,43	previsione di competenza	5.056.107,99	5.674.319,04	4.275.892,46	4.275.892,46
			previsione di cassa	5.529.552,44	6.230.062,47		
40000 Totale TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	345.423,61	previsione di competenza	3.909.855,75	3.358.214,29	323.608,05	323.608,05
			previsione di cassa	3.996.255,22	3.703.637,90		
50000 Totale TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	80.815,33	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	80.815,33	80.815,33		
60000 Totale TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 Totale TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	66.957,44	previsione di competenza	3.388.400,00	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00
			previsione di cassa	3.445.104,84	3.652.157,44		
TOTALE TITOLI		**5.306.476,32**	**previsione di competenza**	**25.166.940,60**	**25.171.841,40**	**20.664.846,38**	**20.591.646,08**
			previsione di cassa	**27.350.276,44**	**29.035.255,40**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**5.306.476,32**	**previsione di competenza**	**31.639.019,82**	**29.858.187,58**	**20.664.846,38**	**20.591.646,08**
			previsione di cassa	**33.439.970,00**	**37.629.864,80**		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	3.868.208,51	previsione di competenza	16.315.777,29	15.441.243,32	15.086.713,98	14.943.681,92
			*di cui già impegnato**		*3.298.767,67*	*828.861,08*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	17.474.017,33	18.334.837,46		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	691.354,12	previsione di competenza	9.945.587,41	9.239.457,69	592.330,12	950.279,08
			*di cui già impegnato**		*5.872.318,53*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.540.262,38	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	6.300.336,89	9.930.811,81		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	1.989.255,12	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	1.989.255,12	1.592.286,57		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE*	0,00	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa		0,00		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	167.243,03	previsione di competenza	3.388.400,00	3.585.200,00	3.585.200,00	3.585.200,00
			*di cui già impegnato**		*3.000,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	3.568.717,78	3.752.443,03		
	TOTALE TITOLI	**4.726.805,66**	**previsione di competenza**	**31.639.019,82**	**29.858.187,58**	**20.664.846,38**	**20.591.646,08**
			di cui già impegnato*		***9.174.086,20***	***828.861,08***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	**3.540.262,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**29.332.327,12**	**33.610.378,87**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**4.726.805,66**	**previsione di competenza**	**31.639.019,82**	**29.858.187,58**	**20.664.846,38**	**20.591.646,08**
			di cui già impegnato*		***9.174.086,20***	***828.861,08***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***3.540.262,38***	***0,00***	**0,00**	***0,00***
			previsione di cassa	**29.332.327,12**	**33.610.378,87**		

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	3.540.262,38
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
T	**0,00**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**0,00**
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.540.262,38
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**0,00**
FPV corrente:	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**0,00**
Entrata in conto capitale	3.540.262,38
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**0,00**
TOTALE	**0,00**

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**8.594.609,40**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.012.167,60
2	Trasferimenti correnti	6.356.414,66
3	Entrate extratributarie	6.230.062,47
4	Entrate in conto capitale	3.703.637,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	80.815,33
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.652.157,44
	TOTALE TITOLI	**29.035.255,40**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**37.629.864,80**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	18.334.837,46
2	Spese in conto capitale	9.930.811,81
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.592.286,57
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.752.443,03
	TOTALE TITOLI	**33.610.378,87**
	SALDO DI CASSA	**4.019.485,93**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.
L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

In merito alla previsione di cassa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprenda la cassa vincolata per euro 1.935.281,36.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**8.594.609,40**	**8.594.609,40**
1,00	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*4.078.060,29*	6.367.169,63	10.445.229,92	9.012.167,60
2,00	*Trasferimenti correnti*	*169.476,22*	6.186.938,44	6.356.414,66	6.356.414,66
3,00	*Entrate extratributarie*	*565.743,43*	5.674.319,04	6.240.062,47	6.230.062,47
4,00	*Entrate in conto capitale*	*345.423,61*	3.358.214,29	3.703.637,90	3.703.637,90
5,00	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	*80.815,33*	0,00	80.815,33	80.815,33
6,00	*Accensione prestiti*	*0,00*	0,00	0,00	0,00
7,00	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	0,00	0,00	0,00
9,00	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*66.957,44*	3.585.200,00	3.652.157,44	3.652.157,44
	TOTALE TITOLI	***5.306.476,32***	***25.171.841,40***	***30.478.317,72***	**29.035.255,40**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**5.306.476,32**	**25.171.841,40**	**39.072.927,12**	**37.629.864,80**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1,00	*Spese Correnti*	*3.868.208,51*	**15.441.243,32**	19.309.451,83	18.334.837,46
2,00	*Spese In Conto Capitale*	*691.354,12*	**9.239.457,69**	9.930.811,81	9.930.811,81
3,00	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		**0,00**	0,00	0,00
4,00	*Rimborso Di Prestiti*		**1.592.286,57**	1.592.286,57	1.592.286,57
5,00	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**0,00**	0,00	0,00
7,00	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*167.243,03*	**3.585.200,00**	3.752.443,03	3.752.443,03
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***4.726.805,66***	***29.858.187,58***	***34.584.993,24***	**33.610.378,87**
	SALDO DI CASSA				**4.019.485,93**

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

CITTA' DI CORDENONS (PN)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			*COMPETENZA ANNO 2020*	*COMPETENZA ANNO 2021*	*COMPETENZA ANNO 2022*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.594.609,40			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		18.228.427,11	16.756.038,33	16.682.838,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.441.243,32	15.086.713,98	14.943.681,92
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*308.685,37*	*287.630,12*	*287.630,12*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08
- *di cui per estinzione anticipata di prestiti*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- *di cui Fondo anticipazioni di liquidità*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**1.194.897,22**	**268.722,07**	**626.671,03**
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 (2)	(+)		33.600,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**1.228.497,22**	**268.722,07**	**626.671,03**

CITTA' DI CORDENONS (PN)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		1.112.483,80		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.540.262,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.358.214,29	323.608,05	323.608,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		9.239.457,69 *0,00*	592.330,12 *0,00*	950.279,08 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**-1.228.497,22**	**-268.722,07**	**-626.671,03**

CITTA' DI CORDENONS (PN)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			1.228.497,22	268.722,07	626.671,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		33.600,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**1.194.897,22**	**268.722,07**	**626.671,03**

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.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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.

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

ENTRATE NON RICORRENTI			
VOCE	**2020**	**2021**	**2022**
Recupero evasione tributaria ICI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Recupero evasione tributaria Tasi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Recupero evasione tributaria Tassa rifiuti	25.000,00	15.000,00	15.000,00
Recupero evasione tributaria Imu	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Dividenti ATAP	0,00	0,00	0,00
Distribuzione Riserve ATAP	0,00	0,00	0,00
Sanzioni CDS parte eccedente	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE	**157.000,00**	**147.000,00**	**147.000,00**

Per le entrate derivanti dalla società partecipata ATAP viene considerata come non ricorrente l'eccedenza rispetto alla media dei cinque esercizi precedenti.

SPESE NON RICORRENTI			
VOCE	**2020**	**2021**	**2022**
Contributi ad Enti, Associazioni, ecc. a fine sociale	85.460,00	85.460,00	85.460,00
Contributi per affidamento definitivo cani randagi custoditi presso il canile	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Contributi per la promozione e la diffusione dello sport	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributo alle parrocchie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Contributo pannolini ecologici	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Contributo per la sensibilizzazione alla sterilizzazione dei gatti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Progetti a favore delle famiglie e dei singoli in difficoltà	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Progetti per minori – giovani- famiglie	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Progetti/interventi a sostegno della pari opportunità e della violenza di genere	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Trasferimenti per attività culturali per la terza età	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Trasferimenti per iniziative e manifestazioni turistiche e di promozione del territorio	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Trasferimenti per progetti sportivi strategici	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Extracurricolari nel territorio e per la collettività	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TOTALE	**225.460,00**	**225.460,00**	**225.460,00**

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
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;
d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
e) 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;
f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 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 con delibera n. 19 del 06/02/2020 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP 2020 - 2022 nella forma definitiva assieme all'approvazione del bilancio di previsione 2020 - 2022, riporta tutte le informazioni utili al Consiglio per:

a. avere un quadro della realtà socio-economico del Comune;
b. avere visione della situazione di quanto già fatto e da fare del programma di mandato del Sindaco;
c. valutare i programmi nel loro dettaglio.

La Sezione strategica (SeS) prevista al punto 8.2 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D. Lgs. 118/2011 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Con il presente verbale il Collegio esprime anche il parere sul DUP, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni dei bilanci.

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 approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n.168 del 23 Dicembre 2019 e approvato con delibera n. 20 in data 10/02/2020.
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 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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. Il Programma è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 23 Gennaio 2020 e sarà approvato in consiglio comunale unitamente al bilancio di previsione.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera di G.C. n. 17 del 05/02/2020 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 3/02/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo 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 (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno 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 coinciderà 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, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 (co. 821).

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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2020.

0,0	Esenzione per redditi fino a € 12.000,00
0,6	Applicabile a scaglione di reddito fino a € 15.000,00
0,7	Applicabile a scaglione di reddito da € 15.000,01 fino a € 28.000,00
0,75	Applicabile a scaglione di reddito da € 28.000,01 fino a € 55.000,00
0,78	Applicabile a scaglione di reddito da € 55.000,01 fino a € 75.000,00
0,8	Applicabile a scaglione di reddito oltre € 75.000,00

Il gettito è stato previsto in € 1.750.000,00 sulla base dei dati ottenuti dalle simulazioni del MEF Dipartimento delle Finanze.

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

IMU

Il gettito è stato determinato sulla base dei dati storici tenendo conto di eventuali modifiche agli strumenti urbanistici: le tariffe ed il regolamento verranno approvati entro il 30/06/2020 ai sensi del c. 779 della legge di bilancio 2020.
Le tariffe ed il regolamento verranno approvati entro il 30/06/2020 ai sensi del c. 779 della legge di bilancio 2020.

Il gettito previsto è determinato sulla base dei dati storici (IMU e TASI) tenendo conto di possibili modifiche agli strumenti urbanistici

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	4.288,57	253.937,18	2.400,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IMU	201.506,58	629.239,81	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASI	13.810,00	24.327,77	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TARI	23.772,22	150.345,55	15.000,00	25.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	**243.377,37**	**1.057.850,31**	**127.400,00**	**137.000,00**	**127.000,00**	**127.000,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			11.963,40	17.892,20	16.586,20	16.586,20

In particolare per la TARI l'Ente ha previsto nel bilancio 2020 la somma di euro 1.730.000,00 con una diminuzione di euro 96.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2019.

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.

Nella definizione dei costi non si è tenuto conto anche delle risultanze dei fabbisogni standard come prescritto dal comma 653 della L. 147/2013 in quanto le note metodologiche di cui al DPCM del 29 dicembre 2016 " Adozione delle note metodologiche relative alla procedura di calcolo per la determinazione dei fabbisogni standard ed il fabbisogno standard [....] relativi alle funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente - servizio smaltimento rifiuti [....]" come previsto dal decreto legislativo 26 novembre 2010, n. 216 e successive modificazioni, recante «Disposizioni in materia di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard di comuni, città metropolitane e province" **non si applicano nelle Regioni a Statuto speciale.**

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 36.520,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni del tributo ammonta ad euro 100.000,00.

Altri Tributi Comunali

L'Ente ha istituito il seguente tributo:

Imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 assestato	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	80.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale	**80.000,00**	**70.000,00**	**70.000,00**	**70.000,00**

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	4.288,57	253.937,18	2.400,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IMU	201.506,58	629.239,81	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASI	13.810,00	24.327,77	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TARI	23.772,22	150.345,55	15.000,00	25.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	243.377,37	1.057.850,31	127.400,00	137.000,00	127.000,00	127.000,00
FCDE			11.963,40	17.892,20	16.586,20	16.586,20

**accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019*

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.

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)	261.569,85	12.000,00	249.569,85
2019 (assestato)	240.000,00	55.000,00	185.000,00
2020	200.000,00	0,00	200.000,00
2021	200.000,00	0,00	200.000,00
2022	200.000,00	0,00	200.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le previsioni sono fissate in € 40.000,00 per ogni esercizio del triennio 2020-2021-2022 .

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 30 Gennaio 2020 la somma di euro 20.000,00 (previsione meno fondo) 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 quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 20.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

Descrizione	Provento 2020	Provento 2021	Provento 2022
ENTRATE DA UTILIZZO CESPITI COMUNALI	14.640,00	14.640,00	14.640,00
CANONE CONCESSIONE PISCINA COMUNALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RIMBORSO CANONE DEMANIALE DISCARICA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
RECUPERO SPESE DA IMMOBILI COMUNALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CANONE AFFITTO MACELLO	20.283,00	24.339,00	24.339,00
CANONI LOCAZIONE ANTENNE TELEFONIA MOBILE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
PROVENTI CONCESSIONI DIVERSE	72.997,00	72.997,00	72.997,00
CANONE CONCESSIONE BAR CENTRO CULTURALE	366,00	366,00	366,00
SOVRACANONI RIVIERASCHI	17.300,00	17.300,00	17.300,00
RINNOVO CANONI CONCESSIONI CIMITERIALI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CANONE RILASCIO AUTORIZZAZIONE ATTINGIMENTO ACQUA	200,00	200,00	200,00
PROVENTI COSAP	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CONCESSIONI CIMITERIALI	82.000,00	82.000,00	82.000,00
PROVENTI VENDITA CELLE OSSARIO	4.500,00	4.500,00	4.500,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	**344.286,00**	**348.342,00**	**348.342,00**

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:

SERVIZI	proventi	costo personale	altri costi	costi totali	% di copertura
Asilo nido	237.610,00	190.385,55	139.713,50	330.099,05	71,98%
Trasporti scolastici	38.000,00	3.495,50	163.830,00	167.325,50	22,71%
Mense scolastiche	524.000,00	14.797,45	704.647,00	719.444,45	72,83%
Mense	2.750,00	0,00	18.000,00	18.000,00	15,28%
Impianti sportivi	19.000,00	0,00	174.674,00	174.674,00	10,88%
Noleggio sale	8.000,00	3.611,60	33.112,97	36.724,57	21,78%
TOTALE	829.360,00	212.290,10	1.233.977,47	1.446.267,57	57,34%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	160.000,00	20.900,59	160.000,00	20.900,59	160.000,00	20.900,59
Trasporti scolastici	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
Mense scolastiche	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Mense	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
Impianti sportivi	19.000,00	2.481,95	19.000,00	2.481,95	19.000,00	2.481,95
Uso locali non istituzionali	8.000,00	1.045,03	8.000,00	1.045,03	8.000,00	1.045,03
TOTALE	**726.800,00**	**24.427,57**	**726.800,00**	**24.427,57**	**726.800,00**	**24.427,57**

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 05/02/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,34%.

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	3.169.270,15	3.136.705,72	3.138.676,52	3.113.826,35
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	244.333,37	241.780,90	230.919,37	228.143,22
103	Acquisto di beni e servizi	8.419.955,36	7.665.564,75	7.259.469,13	7.189.899,63
104	Trasferimenti correnti	3.242.605,82	3.192.740,24	3.335.660,34	3.343.670,05
107	Interessi passivi	552.725,55	454.619,15	381.316,72	318.716,44
108	Altre spese per redditi da capitale	12.861,72	13.433,00	13.567,00	13.567,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.793,42	2.800,00	2.800,00	2.800,00
110	Altre spese correnti	651.231,90	733.599,56	724.304,90	733.059,23
	Totale	16.315.777,29	15.441.243,32	15.086.713,98	14.943.681,92

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 i vincoli posti dall'articolo 22 comma 1 della Legge Regionale Fvg 18/2015, infatti la previsione di spesa per gli anni 2019-2020-2021 risulta inferiore alla spesa media del triennio 2011-2013;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro

32.369,00.

La spesa indicata comprende l'importo di € 38.314,12 per l'anno 2020, € 48.118,78 per l'anno 2021 ed € 56.873,11 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

VOCE	2020	2021	2022
MACROAGGREGATO 1	3.136.705,72	3.138.676,52	3.113.826,35
SPESE PER IRAP	166.807,90	165.887,37	162.886,22
DEDUZIONI SPESE ELETTORALI - INDAGINI STATISTICHE	-142.344,00	-142.344,00	-142.344,00
Spese lavoro interinale	55.000,00	15.000,00	0,00
Rimborso spese personale in convenzione	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese personale convenzione Polizia locale	494.551,00	494.551,00	494.551,00
Rimborsi entrate personale in convenzione	-21.000,00	-17.000,00	-17.000,00
TOTALE	3.691.220,62	3.656.270,89	3.613.419,57
MEDIA 2011-2013	3.850.983,00	3.850.983,00	3.850.983,00

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

L'articolo 57 comma 2 del Decreto Legge 124/2019 come convertito dalla legge 157/2019 ha disposto che a decorrere dall'anno 2020 agli enti locali cessano di applicarsi le seguenti disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa e di obblighi formativi:

a) articolo 27 comma 1 del decreto legge 112/2008
b) articolo 6 commi 7,8,9,12 e 13 del decreto legge 78/2010
c) articolo 5 comma 2 del decreto legge 95/2012
d) articolo 5 commi 4 e 5 della legge 67/1987
e) articolo 2 comma 594 della legge 244/2007
f) articolo 12 comma 1 ter del decreto legge 98/2011
g) articolo 24 del decreto legge 66/2014.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità " il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata applicando il metodo agevolato di cui all'esempio 5 punto 2) del principio contabile 4.2: l'applicazione di tale facoltà, che tiene conto degli incassi in conto residui della competenza dell'anno precedente ha consentito di effettuare accantonamenti inferiori.

A fronte di tale agevolazione gli stanziamenti di bilancio sono calcolati come da tabella che segue:

ANNO		
2020	Fondo Calcolato	308.385,37
	Quota Minima 95%	293.251,10
	Quota Stanziata 100%	308.685,37
2021	Fondo Calcolato	287.630,12
	Quota Stanziata 100%	287.630,12
2022	Fondo Calcolato	287.630,12
	Quota Stanziata 100%	287.630,12

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo. Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

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	6.367.169,63	244.145,05	244.145,05	0,00	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.186.938,44	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.674.319,04	64.540,32	64.540,32	0,00	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.358.214,29	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	**21.586.641,40**	**308.685,37**	**308.685,37**	**0,00**	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	18.228.427,11	308.685,37	308.685,37	0,00	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.358.214,29	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	6.357.169,63	242.838,77	242.838,77	0,00	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.122.976,24	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.275.892,46	44.791,35	44.791,35	0,00	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	323.608,05	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	**17.079.646,38**	**287.630,12**	**287.630,12**	**0,00**	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16.756.038,33	287.630,12	287.630,12	0,00	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	323.608,05	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	6.357.169,63	242.838,77	242.838,77	0,00	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.049.775,94	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.275.892,46	44.791,35	44.791,35	0,00	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	323.608,05	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	**17.006.446,08**	**287.630,12**	**287.630,12**	**0,00**	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16.682.838,03	287.630,12	287.630,12	0,00	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	323.608,05	0,00	0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2020 - euro 47.234,07 pari allo 0,31 % spese correnti;
- anno 2021 - euro 49.000,00 pari allo 0,32% spese correnti;
- anno 2022 - euro 49.000,00 pari allo 0,33% spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento adeguamenti CCRL	38.314,12	48.118,78	56.873,11
Accantonamento per perdite Organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.906,00	3.906,00	3.906,00
TOTALE	**42.220,12**	**52.024,78**	**60.779,1**

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. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

L'Organo di revisione 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 (aggiornamento al 27/04/2019) del 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.

L'Organo di Revisione ha inoltre provveduto a verificare se l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2019 pari ad € 108.614,87, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari ad € 7.722.080,64;
- registrato un indicatore di ritardo annuale di pagamento, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2019, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.Lgs. 231/2002 (tempo medio ponderato di ritardo = - 9)
- non ha richiesto l'anticipazione di liquidità prevista dai commi 849 e seguenti della Legge 145/2018 entro il termine del 28/02/2019.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono pubblicati sul proprio sito internet, tranne quello relativo alla società S.T.U. Makò S.p.A. in liquidazione e concordato preventivo.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile ad eccezione della società S.T.U. Makò S.p.A. che ha presentato una perdita al 31/12/2018 pari ad € 857.120,00, ma che presenta alla stessa data un patrimonio netto positivo di € 228.526,00.

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

Con riferimento alla delibera di razionalizzazione adottata il 29/11/2018 la situazione aggiornata è la seguente:

- per ATAP S.p.A., il 23/08/2019 il Consiglio di Stato ha definitivamente sentenziato - in ordine all'assegnazione del servizio di trasporto pubblico locale al vincitore della gara europea indetta dalla Regione FVG, consorzio TPL FVG S.C.A.R.L. (partecipato al 25% da ATAP S.p.A.) ed è in corso l'iter per la sottoscrizione del contratto di servizio; viene quindi confermata la dismissione graduale di ATAP S.p.A. a mezzo dell'alienazione della quota partecipativa alla costituenda società di scopo di Friulia S.p.A.;
- per LTA S.p.A., con deliberazione consiliare n. 23 del 9/03/2019 contrariamente a quanto precedentemente deliberato, il Comune di Cordenons, considerato che l'affidamento ex lege del servizio di che trattasi compete all'Autorità Unica per i Servizi Idrici e Rifiuti (A.U.S.I.R.), ha deciso di mantenere la partecipazione valutando di pubblico interesse il mantenimento in capo a LTA del Servizio Idrico Integrato.

L'Ente provvederà, con delibera in approvazione nel Consiglio Comunale del 17/02/2020, alla revisione periodica e alla razionalizzazione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2018 proponendo quanto segue:

- ATAP S.p.A.: è confermata la programmata dismissione della società, anche graduale e parziale; è opzionata la facoltà di prorogare il termine per la dismissione entro il 31/12/2021; verrà portata avanti l'ipotesi dell'alienazione della quota partecipativa alla costituenda società di scopo di Friulia S.p.A.;
- GEA S.p.A.: mantenimento della senza interventi di razionalizzazione in quanto la società è strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente e produce un servizio di interesse generale ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 175/2016;
- LTA S.p.A.: è confermato il mantenimento della partecipazione come disposto con deliberazione consiliare n. 23 del 9/03/2019 per motivi di pubblico interesse tenuto che l'affidamento ex lege del Servizioi Idrico Integrato compete all'Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti (AUSIR) ;
- STU MAKO' S.p.A. in liquidazione: viene confermata la decisione ià assunta di liquidare la società.

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:

CITTA' DI CORDENONS (PN)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		1.112.483,80		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.540.262,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.358.214,29	323.608,05	323.608,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		9.239.457,69 *0,00*	592.330,12 *0,00*	950.279,08 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**-1.228.497,22**	**-268.722,07**	**-626.671,03**

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 i seguenti investimenti senza esborso finanziario:

- Partenariato pubblico privato per la concessione del servizio energia e gestione elettrica degli edifici, degli impianti e della rete di pubblica illuminazione con relative opere di riqualificazione per complessivi € 2.465.350,38;
- Partenariato pubblico privato per la concessione del servizio di gestione della piscina comunale di Cordenons con lavori accessori di riqualificazione della stessa per complessivi € 412.063,90.

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.

INDEBITAMENTO

Evoluzione dell'indebitamento

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	13.832.199,78	11.734.371,10	9.740.890,15	8.148.603,58	6.748.001,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.097.828,68	1.989.255,12	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da spec	*0,00*	*-4.225,83*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**11.734.371,10**	**9.740.890,15**	**8.148.603,58**	**6.748.001,30**	**5.635.516,22**
Nr. Abitanti al 31/12	18.200	18.200	18.200	18.200	18.200
Debito medio per abitante	644,75	535,21	447,73	370,77	309,64

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	685.135,33	552.725,55	454.619,15	381.316,72	318.716,44
Quota capitale	2.097.828,68	1.989.255,12	1.592.286,57	1.400.602,28	1.112.485,08
Totale fine anno	**2.782.964,01**	**2.541.980,67**	**2.046.905,72**	**1.781.919,00**	**1.431.201,52**

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.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	685.135,33	552.725,55	454.619,15	381.316,72	318.716,44
entrate correnti	16.940.299,39	17.109.998,48	18.117.185,73	17.868.684,85	18.228.427,11
% su entrate correnti	4,04%	3,23%	2,51%	2,13%	1,75%
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle previsioni definitive 2019-2021
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio degli enti partecipati;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione 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 crono programma dei pagamenti.

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 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018

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 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 sul Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022 sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Pella

Dott.ssa Olinda De Marco

Dott.ssa Silvia Piovesan