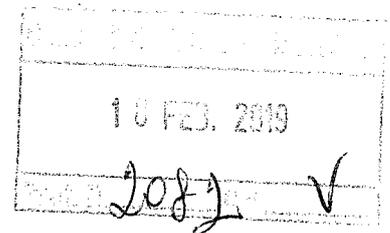


COMUNE di SESTO AL REGHENA

Provincia di Pordenone

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



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Romana Nassimbeni

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

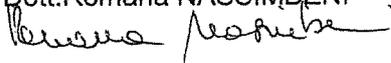
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e la versione aggiornata dei 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 Sesto al Reghena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, 18 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Romana NASSIMBENI



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021..... | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 10 |
| Previsioni di cassa..... | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 13 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 14 |
| La nota integrativa | 15 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 16 |
| Verifica della coerenza interna | 16 |
| 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..... | 19 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 19 |
| Proventi dei beni dell'ente | 20 |
| Proventi dei servizi pubblici | 20 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 20 |
| Spese di personale..... | 21 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 22 |
| Fondo Crediti dubbia esigibilità..... | 22 |
| Fondo di riserva di competenza | 23 |
| Fondi per spese potenziali..... | 23 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 23 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 24 |
| INDEBITAMENTO..... | 25 |
| ALTRI ADEMPIMENTI..... | 26 |
| CONCLUSIONI..... | 27 |

| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di Sesto Al Reghena (Pn) nominata con delibera consiliare n.22 del 30.05.2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12.02.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 11.02.2019 con delibera n. 28, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno

- con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018 ;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) 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 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019-2021;
- la delibera di giunta comunale n.22 del 11.02.2019 di ricognizione annuale eccedenze di personale art.33, comma 2, del D.Lgs.165/2001 e s.m.i.-anno 2019;
- la delibera di Giunta comunale n.25 del 11.02.2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta di delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali;
- la proposta di delibera del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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 con delibera n. 22 del 30.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 4 maggio 2018 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2017 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.725.123,47 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 884.066,98 |
| b) Fondi accantonati | 438.760,50 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 402.295,99 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.725.123,47 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 2.167.526,53 | 2.142.830,10 | 2.610.675,62 |
| di cui cassa vincolata | 99.759,31 | 85.980,91 | 695.051,12 |
| 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|--------------------------------------|--|--|---|--|--|--------------------|-------------------|
| | | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 172724,54 | 227409,55 | 29645,50 | 27645,50 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 864144,07 | 669590,18 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 576934,69 | 215699,76 | | |
| | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽¹⁻²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 2142830,10 | 2610675,62 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 467315,64 | previsione di competenza previsione di cassa | 2477464,49 2859273,25 | 2451726,68 2670439,88 | 2501426,68 | 2456426,68 |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 119682,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 2735262,85 3014993,25 | 2530563,07 2648545,91 | 2550362,79 | 2551891,68 |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 198964,19 | previsione di competenza previsione di cassa | 646113,67 841544,30 | 529989,50 596949,57 | 515210,39 | 518615,39 |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 487291,14 | previsione di competenza previsione di cassa | 1531975,09 1734717,09 | 2257119,53 2669621,49 | 3221599,88 | 1679788,56 |
| 50000 TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 10549,35 | previsione di competenza previsione di cassa | 1610000,00 1615526,09 | 1480222,00 1430000,00 | 1480222,00 | 1480222,00 |
| TOTALE TITOLI | | 1283803,16 | previsione di competenza previsione di cassa | 9000816,10 10066053,98 | 9249620,78 10015556,85 | 10268821,68 | 8686944,31 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 1283803,16 | previsione di competenza previsione di cassa | 10614619,40 12208884,08 | 10362320,27 12626232,47 | 10298467,18 | 8714589,81 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|-------------------------------------|--|---|---|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 623391,07 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 5713911,86 5506472,68 227409,75 5950701,55 | 5163911,03 55500,32 27645,5 | 5185989,79 0,00 17645,5 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 163531,8 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 2272301,03 2374347,88 669590,18 1468084,53 | 2669238,15 0,00 (0,00) | 1320000 0,00 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 1018406,51 (0,00) 1018406,51 | 1001277,61 0,00 0,00 | 985096 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 70748,67 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 1610000 (0,00) 1671749,26 | 1480222 570 0,00 | 1480222 0,00 (0,00) |
| TOTALE TITOLI | | 857671,54 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 10614619,40 896999,73 10108941,85 | 10362320,27 1326300,77 29645,50 | 10298467,18 55500,32 27645,50 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 857671,54 | previdone di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa | 10614619,40 896999,73 10108941,85 | 10362320,27 1326300,77 29645,50 | 10298467,18 55500,32 27645,50 |

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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del fondo sarà poi soggetta ad attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari:

| FPV | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------|--------------|-------------|-------------|
| Parte corrente | € 227.409,55 | € 29.645,50 | € 27.645,50 |
| Parte capitale | € 669.590,18 | € 0,00 | € 0,00 |
| | | | |

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|-------------------|
| | - |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 55.664,71 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 669.590,18 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 171.744,84 |
| TOTALE | 896.999,73 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.610.675,62 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.670.439,88 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.648.545,91 |
| 3 | Entrate extratributarie | 596.949,57 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.669.621,49 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.430.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 10.015.556,85 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 12.626.232,47 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| 1 | Spese correnti | 5.659.385,83 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.488.164,70 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborsio di prestiti | 1.001.277,61 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.493.970,67 |
| | TOTALE TITOLI | 10.642.798,81 |
| | SALDO DI CASSA | 1.983.433,66 |

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 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o 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.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 2.610.675,62 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | 2.451.726,66 | 2.451.726,66 | 2.670.439,88 |
| 2 | Trasferimenti correnti | - | 2.530.563,07 | 2.530.563,07 | 2.648.545,91 |
| 3 | Entrate extratributarie | - | 529.989,50 | 529.989,50 | 596.949,57 |
| 4 | Entrate in conto capitale | - | 2.257.119,53 | 2.257.119,53 | 2.669.621,49 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | - | 1.480.222,00 | 1.480.222,00 | 1.430.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 0,00 | 9.249.620,76 | 9.249.620,76 | 10.015.556,85 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 0,00 | 9.249.620,76 | 9.249.620,76 | 12.626.232,47 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 623391,07 | 5.506.472,68 | 6.129.863,75 | 5.659.385,83 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 163531,8 | 2.374.347,98 | 2.537.879,78 | 2.488.164,70 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 1.001.277,61 | 1.001.277,61 | 1.001.277,61 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 70748,67 | 1.480.222,00 | 1.493.970,67 | 1.493.970,67 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 786.922,87 | 10.362.320,27 | 11.162.991,81 | 10.642.798,81 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 1.983.433,66 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | 2.610.675,62 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 227.409,55 | 29.645,50 | 27.645,50 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.512.279,25 - | 5.566.999,80 - | 5.526.933,75 - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 552.361,73 | 552.361,73 | 359.788,55 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 5.506.472,68 29.645,50 191.000,00 | 5.163.911,03 27.645,50 171.500,00 | 5.185.989,79 17.645,50 191.500,00 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 1.001.277,61 - - | 985.096,00 - - | 728.378,01 - - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 215.699,76 | - 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 215.699,76 - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | - - | - - | - - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | - 0,00 | - 0,00 | 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | - 0,00 | - 0,00 | 0,00 |

L'Ente ha previsto l'applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2019 dell'avanzo presunto vincolato per l'importo di € 215.699,76 che si riferisce:

- a contributi regionali in c/interessi erogati dalla Regione F.V.G. in piu' annualità e vincolate al pagamento dei relativi mutui;

- a quote di entrate a destinazione vincolata erogate e non utilizzate, da restituire alla Regione F.V.G.;

- a quota di contributo erogato dalla Regione F.V.G. e non completamente utilizzato e per il quale le spese dovranno esser sostenute entro il 20.11.2019 e rendicontate entro il 20.05.2020.

Con deliberazione di Giunta Comunale n.19 del 28.01.2019, è stato approvato il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2018 che evidenzia € 2.139.807,51 di cui disponibile € 888.285,10.

Utilizzo proventi alienazioni

Il comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 consente che, per gli anni 2018-2020, gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art. 1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

Per il triennio 2019-2021, nel piano delle alienazioni sono stati individuati i beni da dismettere, ma l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di non inserire le entrate in attesa che abbiano effettiva certezza.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Recupero evasione tributaria (parte eccedente) | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 61.000,00 | 61.000,00 | 61.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|------------------|-------------|-------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 31.140,00 | | |
| spese per eventi calamitosi | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| Totale | 41.140,00 | 0,00 | 0,00 |

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 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 previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- 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 |
|---|

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici 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.

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.

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.

Il programma biennale, 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 triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08

maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

La proposta di delibera di approvazione del piano è coerente con il bilancio di previsione.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (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).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermando le aliquote già vigenti l'anno precedente. Il gettito è così previsto:

| Esercizio 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 289.814,25 | 290.000,00 | 290.000,00 | 290.000,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

IUC

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

| IUC | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 1.053.400,03 | 1.060.000,00 | 1.090.000,00 | 1.075.000,00 |
| TASI | 351.616,43 | 350.000,00 | 380.000,00 | 350.000,00 |
| TARI | 600.977,30 | 604.926,68 | 604.926,68 | 604.926,68 |
| Totale | 2.005.993,76 | 2.014.926,68 | 2.074.926,68 | 2.029.926,68 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 604.926,68 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'importo previsto è stato determinato sulla base della copertura integrale dei costi conseguenti al piano economico finanziario 2019-2021 predisposto da Ambiente e Servizi spa.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | | | | |
| IMU | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| TASI | 10.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | |
| TARI | 50.000,00 | 40.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| TOSAP | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | |
| Totale | 110.000,00 | 102.000,00 | 92.000,00 | 92.000,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------|-----------|----------------|---------------------|
| 2017 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| 2018 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| 2019 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| 2020 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| 2021 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 25.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 25.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 40,00% | 50,00% | 50,00% |

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

Con atto di Giunta n. 26 di data 07.02.2019, la somma di € 25.000,00 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 € 13.500,00.

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 62.675,00 | 64.480,00 | 73.885,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 62.675,00 | 64.480,00 | 73.885,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Non è stato previsto il Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto, verificato l'andamento di tali proventi, non ne ricorrevano i presupposti.

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2019 | Spese/costi Prev. 2019 | % copertura 2018 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | | | n.d. |
| Casa riposo anziani | | | n.d. |
| Mense scolastiche | 140.000,00 | 140.000,00 | 100,00% |
| Musei e pinacoteche | | | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | n.d. |
| Impianti sportivi | | | n.d. |
| Parchimetri | 1.000,00 | 4.400,00 | 22,73% |
| Servizi turistici | | | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | 20.760,00 | 90.000,00 | 23,07% |
| Altri Servizi | | | n.d. |
| Totale | 161.760,00 | 234.400,00 | 69,01% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 23 di data 11.02.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,86 % comprensiva del servizio del trasporto scolastico.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.183.382,87 | 1.329.175,71 | 1.317.360,10 | 1.310.558,76 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 94.871,73 | 94.474,72 | 93.294,77 | 92.984,32 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.237.012,05 | 2.404.451,11 | 2.175.980,00 | 2.204.525,50 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 846.005,73 | 1.047.118,01 | 1.012.374,91 | 1.031.374,91 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 362.696,47 | 299.537,63 | 254.286,36 | 213.324,16 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 5.294,97 | 10.200,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 60.701,85 | 321.515,50 | 301.614,89 | 324.222,14 |
| | Totale | 4.789.965,67 | 5.506.472,68 | 5.163.911,03 | 5.185.989,79 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- 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;

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

| | Media 2011/2013 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | | 1.302.149,24 | 1.290.333,63 | 1.283.532,29 |
| Spese macroaggregato 103 | | | | |
| Irap macroaggregato 102 | | 82.896,59 | 82.634,39 | 82.323,94 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: lavoro flessibile | | 6.800,00 | 6.800,00 | 3.600,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 0,00 | 1.391.845,83 | 1.379.768,02 | 1.369.456,23 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 164.422,88 | 159.142,13 | 159.142,13 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.302.122,69 | 1.227.422,95 | 1.220.625,89 | 1.210.314,10 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.40 del 11.03.2009 alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Nessuno stanziamento previsto in bilancio per i contratti di collaborazione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

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

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

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



| Esercizio finanziario 2019 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.451.726,68 | 160.000,00 | 160.000,00 | 0,00 | 6,53% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.530.563,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 529.989,50 | 31.000,00 | 31.000,00 | 0,00 | 5,85% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.257.119,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 7.769.398,88 | 191.000,00 | 191.000,00 | 0,00 | 2,46% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 5.512.279,25 | 191.000,00 | 191.000,00 | 0,00 | 3,46% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 2.257.119,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO | ACC.TO EFFETTIVO | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.501.426,68 | 140.000,00 | 140.000,00 | 0,00 | 5,60% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.550.362,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 515.210,39 | 31.500,00 | 0,00 | -31.500,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 3.221.599,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 8.788.599,68 | 171.500,00 | 140.000,00 | -31.500,00 | 1,59% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 5.566.999,80 | 171.500,00 | 140.000,00 | -31.500,00 | 2,51% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 3.221.599,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.456.426,68 | 160.000,00 | 160.000,00 | 0,00 | 6,51% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.551.891,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 518.615,39 | 31.500,00 | 31.500,00 | 0,00 | 6,07% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.679.788,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 7.206.722,30 | 191.500,00 | 191.500,00 | 0,00 | 2,66% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 5.526.933,75 | 191.500,00 | 191.500,00 | 0,00 | 3,46% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 1.679.788,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 23.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 24.599,39 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 36.206,64 pari allo 0,70 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Non si è a conoscenza di organismi partecipati che non abbiano approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2017.

Non vi sono società partecipate che presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art.2447 del codice civile e/o dall'art.2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente (deliberazione del Consiglio comunale n. 42 del 28.09.2017).

Non risultano partecipazioni da dismettere.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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



**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 669590,18 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2257119,53 | 3221599,88 | 1679788,55 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 552361,73 | 552361,73 | 359788,55 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 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 | (-) | 2374347,98 0,00 | 2669238,15 0,00 | 1320000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista l'acquisizione di immobili.

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 9.352.132,92 | 8.163.867,37 | 7.129.932,32 | 6.128.654,71 | 5.142.326,84 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.171.491,59 | 1.018.406,51 | 1.001.277,61 | 985.096,00 | 728.378,01 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -16.773,96 | -15.528,54 | 0,00 | -1.231,87 | 0,00 |
| Totale fine anno | 8.163.867,37 | 7.129.932,32 | 6.128.654,71 | 5.142.326,84 | 4.413.948,83 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.367 | 6.403 | 6.403 | 6.403 | 6.403 |
| Debito medio per abitante | 1.282,22 | 1.113,53 | 957,15 | 803,11 | 689,36 |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 414.817,62 | 362.696,47 | 299.537,63 | 254.286,36 | 213.324,16 |
| Quota capitale | 1.171.491,59 | 1.018.406,51 | 1.001.277,61 | 985.096,00 | 728.378,01 |
| Totale fine anno | 1.586.309,21 | 1.381.102,98 | 1.300.815,24 | 1.239.382,36 | 941.702,17 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 414.817,62 | 362.696,47 | 299.537,63 | 254.286,36 | 213.324,16 |
| entrate correnti | 6.500.395,35 | 6.152.683,70 | 6.433.027,63 | 5.947.446,11 | 5.718.836,66 |
| % su entrate correnti | 6,38% | 5,89% | 4,66% | 4,28% | 3,73% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie nei confronti di terzi.

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.

ALTRI ADEMPIMENTI

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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Romana NASSIMBENI
