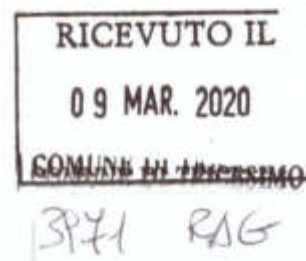


COMUNE DI TRICESIMO



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

L'ORGANO DI REVISIONE

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 Tricesimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tricesimo, 09/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Nicola Turello, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 11.12.2018;

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 la Giunta Comunale in data 26/02/2020 ha assunto la delibera n. 38 di "APPROVAZIONE DEL DUP 2020-2022 e SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022, di cui al DLGS 118/2011 e ART.162 DEL D.LGS. 267/2000 CON I RELATIVI ALLEGATI";
- che in data 28/02/2020 il Revisore ha ricevuto la delibera della Giunta n. 38 con i relativi allegati;

visto

- 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 rilascio dei pareri tecnico e contabile sulla delibera di giunta di approvazione del bilancio preventivo 2020/2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tricesimo registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 7.692 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 31 luglio ha effettuato l'assestamento del bilancio 2019-2021 ed entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui:

- 1) all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- 2) al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- 3) all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP);

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

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

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

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. L'operazione non ha richiesto indennizzi da pagare e le economie della rinegoziazione non hanno vincolo di destinazione per cui l'organo di revisione, informato di un tanto, ha ritenuto superflua l'emissione di un proprio parere.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 23/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto risulta che:

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

La gestione dell'anno 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 (+/-)	1.206.539,32
di cui:	
a) Fondi vincolati	346.108,81
b) Fondi accantonati	779.968,24
c) Fondi destinati ad investimento	8.485,53
d) Fondi liberi	71.976,74
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.206.539,32

E' stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo, pari ad euro 71.976,74; le quote del risultato di amministrazione accantonate, pari ad euro 779.968,24 risultavano congrue. Dalle comunicazioni ricevute non risultavano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.032.200,41	1.864.492,16	3.471.449,26
di cui cassa vincolata	170.439,93	336.271,10	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	2.060.003,31

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. E' formata da risorse accertate e riscosse, che vengono ad essere ridotte nel momento in cui il preciso intervento a cui sono destinate si concretizza con un pagamento/uscita di cassa.

Con la delibera n. 33 dd 27/07/2019 di assestamento del bilancio triennale 2019-2021, 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.

Durante il 2019 sono stati rispettati tutti i tempi previsti per l'invio dei documenti contabili alla BDAP, banca Dati Pubblica Amministrazione.

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 PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2019	2020	2021	2022
	FPV per spese correnti	46.919,99	990,88	990,88	990,88
	FPV per spese in conto capitale	688.844,20	2.618.709,30		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	221.595,58	88.992,46		
	FONDO CASSA 01/01/20	1.864.492,16	3.471.449,26		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.021.459,35	3.000.500,00	2.981.000,00	2.981.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.190.390,91	3.301.716,59	3.170.694,11	3.170.694,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.640.562,74	2.804.426,06	2.709.923,52	2.709.923,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.779.129,29	7.509.529,47	444.504,99	435.504,99
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	300.000,00	400.000,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
	TOTALE TITOLI	17.789.742,29	18.674.372,12	10.564.322,62	10.555.322,62
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		18.747.102,06	21.383.064,76	10.565.313,50	10.556.313,50

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2019	2020	2021	2022
1	<i>Spese correnti</i>	8.608.768,37	8.730.788,53	8.493.393,49	8.458.685,97
2	<i>Spese in c/capitale</i>	7.694.384,54	10.369.261,30	206.535,06	206.535,06
3	<i>Spese increm. attiv.finanziarie</i>	400.000,00	400.000,00		
4	<i>Rimborso prestiti</i>	585.749,15	624.814,93	607.184,95	632.892,47
5	<i>Chiusura anticip.da istituto tesoriere</i>	200.000,00			
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
TOTALE GENERALE SPESE		18.747.102,06	21.383.064,76	10.565.313,50	10.556.313,50

Avanzo presunto

L'Ente ha determinato con delibera di giunta comunale n. 11 del 29/01/2020 l'avanzo presunto di amministrazione riferito all'anno 2019 e risulta documentato per un importo di euro 1.453.290,31 (apposito allegato a) di cui:

parte accantonata euro 779.968,24, di cui

- euro 728.482,34 per fondo crediti dubbia esigibilità,
- euro 16.501,00 quale fondo contenzioso
- euro 34.984,90 per altri accantonamenti.

parte vincolata euro 346.108,81

parte disponibile euro 318.727,73

e applicato al bilancio di previsione 2020/2022 per Euro 88.992,46 di cui Euro 10.000,00 a copertura di spese correnti ed Euro 78.992,46 a finanziamento di spese in conto capitale.

Dato il valore del Fondo crediti dubbia esigibilità l'Organo di Revisione invita a una maggiore attenzione sull'attività di riscossione dei crediti, in modo da liberare le risorse oggi accantonate e non disponibili per beni e servizi da rendere ai cittadini o per investimenti.

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. Quindi corrisponde a minori risorse spese nel 2019 e rinviate, in base alla scadenza dell'obbligazione giuridica perfezionata al 2020.

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

- entrata corrente libera per spesa corrente non riconducibili a fattispecie normate euro 990,88
- entrata in conto capitale euro 2.618.709,30

Previsioni di cassa

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 ricorda che la previsione di cassa relativa all'entrata viene calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende il dato preventivato della cassa vincolata per euro 2.060.003,31.

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.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.471.449,26
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.938.228,04
2	Trasferimenti correnti	3.366.987,01
3	Entrate extratributarie	3.457.639,54
4	Entrate in conto capitale	8.636.986,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00
6	Accensione prestiti	486.417,58
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.454.847,64
TOTALE TITOLI		21.741.106,78
TOTALE GENERALE ENTRATE		25.212.556,04

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	10.437.194,21
2	Spese in conto capitale	10.819.236,06
3	Spese per incremento attività finanziarie	400.000,00
4	Rimborso di prestiti	624.814,93
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.536.751,61
TOTALE TITOLI		23.817.996,81
SALDO DI CASSA		1.394.559,23

In merito alla previsione delle uscite di cassa per pagare la spesa, l'organo di revisione ricorda che la previsione definitiva dovrà tenere in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non potranno essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio 2020.

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		3.471.449,26	3.471.449,26	3.471.449,26
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.062.402,72	3.000.500,00	4.062.902,72	3.938.228,04
2	Trasferimenti correnti	65.270,42	3.301.716,59	3.366.987,01	3.366.987,01
3	Entrate extratributarie	747.968,00	2.804.426,06	3.552.394,06	3.457.639,54
4	Entrate in conto capitale	1.130.358,77	7.509.529,47	8.639.888,24	8.636.986,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
6	Accensione prestiti	86.417,58	400.000,00	486.417,58	486.417,58
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	196.647,64	1.258.200,00	1.454.847,64	1.454.847,64
TOTALE TITOLI		3.289.065,13	18.674.372,12	21.963.437,25	21.741.106,78
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.289.065,13	22.145.821,38	25.434.886,51	25.212.556,04

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.832.407,05	8.730.788,53	10.563.195,58	10.437.194,21
2	Spese In Conto Capitale	450.032,88	10.369.261,30	10.819.294,18	10.819.236,06
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		400.000,00	400.000,00	400.000,00
4	Rimborso Di Prestiti		624.814,93	624.814,93	624.814,93
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	278.551,61	1.258.200,00	1.536.751,61	1.536.751,61
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.560.991,54	21.383.064,76	23.944.056,30	23.817.996,81
SALDO DI CASSA					1.394.559,23

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati e il conteggio è riportato nell'allegato 9 al bilancio di previsione, a cui si rimanda.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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 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 2020-2022 (DUP 2020-2022), è stato approvato dalla Giunta con deliberazione n. 37 dd 26/02/2020 e viene sottoposto al Consiglio Comunale ai sensi dell'art.170 del TUEL.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP 2020-2022 contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio, ovvero:

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

Il DUP contiene in allegato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari dal quale risulta che l'ente ha valorizzato ai fini della alienazione n. 8 posti auto per un valore complessivo di Euro 93.900,00.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi 2020/2021 risulta contenere due servizi e precisamente il servizio di trasporto scolastico stimato per euro 21.412,40 per il 2020 ed Euro 80.296,51 per il 2021 nonché il servizio assistenziale presso la casa di riposo per Euro 538.791,12 per l'anno 2021.

Programma triennale lavori pubblici

Sempre quale alleato al DUP 2020-2022 sono allegate le schede relative ai lavori pubblici programmati nel prossimo triennio. Tale programma sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022.

Il cronoprogramma dei lavori dovrà essere compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo 2 - spesa in c/capitale indicate nel bilancio e del relativo Fondo Pluriennale Vincolato.

Sia il programma triennale che l'elenco annuale dei lavori pubblici e i relativi adeguamenti saranno pubblicati, dopo l'approvazione consiliare, 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 2019-2020-2021, prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, risulta allegata al Documento Unico di Programmazione. Nella stessa risultano previsti i seguenti movimenti per il triennio 2020-2022:

2020:

- 1 cessazione e 2 corrispondenti assunzioni, una di categoria C e una PLA;

2021:

- Nessuna cessazione e 1 assunzione di categoria B;

2022:

- Nessuna cessazione e nessuna assunzione.

Tale programmazione assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il contenimento della spesa attraverso il rispetto della spesa media del triennio 2011-2013.

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Il vincolo di finanza pubblica coincide, quindi, 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 considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

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 confermate quelle del 2019**Addizionale Comunale all'Irpef**

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Il gettito previsto è sostanzialmente in linea con il dato assestato del 2019 e somma ad Euro 575.000,00.

IUC

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

IUC	2019 assestato	2020	2021	2022
IMU	1.299.000,00	1.610.000,00	1.610.000,00	1.610.000,00
TASI	245.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	691.199,35	692.000,00	692.000,00	692.000,00
Totale	2.235.199,35	2.302.000,00	2.302.000,00	2.302.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha approvato, ai sensi delle linee guida dell'AUTORITÀ UNICA per i SERVIZI IDRICI e i RIFIUTI del 14 novembre 2019, un PEF 2020 provvisorio che tiene conto:

- dei costi del servizio di gestione dei rifiuti sostenuti a consuntivo 2019,
- della previsione del costo inerente il sistema di raccolta;
- dei costi comunali inerenti il servizio.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- diritti sulle pubbliche affissioni;

ALTRI TRIBUTI	2019 assestato	2020	2021	2022
imposta comunale sulla pubblicità (ICP);	48.743,41	33.000,00	33.000,00	33.000,00
diritti sulle pubbliche affissioni	1.058,15	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	49.801,56	34.000,00	34.000,00	34.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	363.254,11	61.500,00	50.000,00	50.000,00
TASI	23.107,68	18.000,00	10.000,00	10.000,00
TARI	40.164,58	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	426.526,37	89.500,00	70.000,00	70.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		62.140,63	48.011,36	48.011,36

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:

permessi da costruire	euro	spesa c/capitale
Anno 2020	66.800,00	66.800,00
Anno 2021	65.000,00	65.000,00
Anno 2022	65.000,00	65.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei vincoli regionali di destinazione alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Con atto di Giunta n. 30 in data 26/02/2020 è stata determinata la somma da destinare ai sensi dell'art. 208, comma 4 del codice della strada.

I proventi da sanzioni amministrative determinati per l'anno 2020 in Euro 123.347,75 sono così destinati:

- euro 61.673,87 per spese destinate ai sensi art. 208 comma 4, del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285) a interventi di miglioramento della sicurezza stradale ben dettagliati nella stessa delibera più sopra ricordata.

Non è previsto un fode in quanto non risulta presente un dato storico. Si evidenzia comunque che l'ente ha stanziato in conto competenza un fondo rischi che si ritiene possa far fronte ad eventuali insolvenze considerato che, comunque, tutta la parte corrente nel 2019 è stata regolarmente incassata. Si raccomanda comunque l'ente di tenere in considerazione un tanto e procedere con le relative contabilizzazioni necessarie per un dato più analitico ed oggettivo

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	59.647,96	59.647,96	59.647,96
Fitti attivi e canoni patrimoniali	87.200,00	87.200,00	87.200,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	146.847,96	146.847,96	146.847,96
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.572,23	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	2,43%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici

Con atto di Giunta n. 29 in data 26/02/2020 sono state determinate le tariffe del 2020.

Le previsioni di proventi e costi dei servizi a domanda individuale portano ad un tasso di copertura medio del 84,56%.

La composizione è la seguente:

SERVIZIO	TOTALE SPESE	ENTRATE	%
Casa di riposo	2.266.307,96	2.090.782,97	92,26
Impianti sportivi	116.000,00	28.000,00	24,14
Mense scolastiche	317.200,00	182.860,00	57,65
Teatro e auditorium	24.500,00	2.800,00	11,43
totale	2.724.007,96	2.304.442,97	84,56

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente sono riportate alla pag. 26 della Nota Integrativa e sono le seguenti:

Macroaggregati	Previsione 2020	Previsione 2021	previsione 2022
redditi lavori dipendente	1.845.658,45	1.863.217,46	1.860.217,43
imposte e tasse a carico ente	168.633,41	156.570,69	156.570,69
acquisto beni e servizi	4.470.934,68	4.314.585,00	4.307.785,00
trasferimenti correnti	1.484.412,74	1.436.112,54	1.437.112,54
interessi passivi	180.656,25	157.718,69	132.031,24
spese per redditi di capitale rimborsi e poste correttive delle entrate	22.800,00	21.300,00	21.300,00
altre spese correnti	557.693,00	543.889,11	543.669,07
totale	8.730.788,53	8.493.393,49	8.458.685,97

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 2020/2022 contenuto nel DUP.

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 rispetta l'attuale limite fissato ancora nella media della spesa del personale 2011/2013 pari a € 2.158.478,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 prevede che 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. La relativa proposta sarà oggetto di apposita delibera di consiglio comunale in occasione dell'approvazione del bilancio preventivo.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella **Missione 20, Programma 1**, titolo 1, ammonta a:

anno 2020 - euro 37.911,30

anno 2021 - euro 27.603,84

anno 2022 - euro 27.383,80

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

Fondo di riserva di cassa

Alla **Missione 20, Programma 1**, titolo 1, la consistenza del fondo di riserva di cassa 2020 è di euro 150.000,00 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha stanziato in termini di competenza somme destinate al fondo rischi contenzioso ovvero per accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali per euro 15.712,00

Alla **Missione 20, Programma 3** titolo 1, alla voce Altri fondi ha previsto l'indennità di fine mandato del Sindaco per euro 1.945,00, oltre a € 100,00 quale fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha preso atto del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità con la percentuale del 90% di accantonamento considerato che l'art. 1, comma 79 della L. 160/2019 consente la riduzione a tale percentuale qualora nell'esercizio precedente a quello di riferimento risultino verificate le seguenti condizioni:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio precedente sia ridotto almeno del 10% di quello del 2° esercizio precedente oppure quando il debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente non superi il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti rispetti i termini di pagamento delle transazioni commerciali.

In merito a tali condizioni si evidenzia che l'ente ha un debito residuo pari a zero ed una tempestività di pagamento pari a 28 giorni rispetto ai 30 consentiti dalla normativa.

Gli stanziamenti iscritti nella **Missione 20, Programma 2**, titolo 1 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di **FCDE** sono calcolati per ciascuno degli anni 2020-2022 pari a:

1. anno 2020 euro 222.370,45
2. anno 2021 euro 222.217,49
3. anno 2022 euro 222.217,49

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genererà un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata, che non si modifica se non in seguito alla riscossione dell'entrata relativa.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	781.500,00	138.527,42	141.243,20	2.715,78	18,07%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.015.497,75	105.297,23	106.154,19	856,96	5,27%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	77.800,00	3.253,63	4.607,97	1.354,34	5,92%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.874.797,75	247.078,28	252.005,36	4.927,08	8,77%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.796.997,75	243.824,65	247.397,39	3.572,74	8,85%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	77.800,00	3.253,63	4.607,97	1.354,34	5,92%

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	762.000,00	128.604,75	131.320,53	2.715,78	17,23%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.921.100,00	90.423,68	91.280,07	856,39	4,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	76.000,00	3.189,06	4.506,91	1.317,85	5,93%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.759.100,00	222.217,49	227.107,51	4.890,02	8,23%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.683.100,00	219.028,43	222.600,60	3.572,17	8,30%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	76.000,00	3.189,06	4.506,91	1.317,85	5,93%

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	762.000,00	128.604,75	131.320,53	2.715,78	17,23%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.921.100,00	90.423,68	91.280,07	856,39	4,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	76.000,00	3.189,06	4.506,91	1.317,85	5,93%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.759.100,00	222.217,49	227.107,51	4.890,02	8,23%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.683.100,00	219.028,43	222.600,60	3.572,17	8,30%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	76.000,00	3.189,06	4.506,91	1.317,85	5,93%

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare altri servizi. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e non vi sono situazioni per le quali l'Ente è stato chiamato a ripianare perdite o a ricostituzioni di capitale sociale.

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:

Entrate in c/capitale	2020	2021	2022
FPV conto capitale	2.618.709,30		
Entrate in c/capitale	7.509.529,47	444.504,99	435.504,99
Accensione prestiti	400.000,00		
TOTALE	10.607.231,23	444.504,99	435.504,99
Spese in c/capitale	10.607.231,23	444.504,99	435.504,99

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, richiede che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.355.969,02	4.778.307,96	4.192.558,81	3.962.803,73	3.355.618,92
Nuovi prestiti (+)			400.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	577.661,06	585.749,15	624.814,93	607.184,95	632.892,47
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	4.778.307,96	4.192.558,81	3.967.743,88	3.355.618,78	2.722.726,45
Nr. Abitanti al 31/12	13.811	13.811	13.811	13.811	13.811
Debito medio per abitante	34597,84%	30356,66%	28728,87%	24296,71%	19714,19%

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.

Come si può osservare il limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato nella seguente tabella, è di fatto improponibile per un Ente del FVG che può contare su finanziamenti regionali e nazionali:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	253.673,10	214.213,67	156.899,11	100.403,40	60.798,47
entrate correnti	8.623.786,40	8.803.750,11	9.106.642,65	8.861.617,63	8.861.617,63
% su entrate correnti	2,94%	2,43%	1,72%	1,13%	0,69%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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	253.673,10	214.213,67	156.899,11	100.403,40	60.798,47
Quota capitale	577.661,06	585.749,15	624.814,93	607.184,95	632.892,47
Totale fine anno	831.334,16	799.962,82	781.714,04	707.588,35	693.690,94

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi risulta dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario di tutti i prestiti contratti a tutt'oggi.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in programma l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte, valutata la sussistenza degli equilibri di bilancio, l'osservanza degli obblighi imposti dalla finanza pubblica, nonché gli strumenti di programmazione contenuti nel DUP, inoltre:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) prende atto che le previsioni di spesa e di entrata sono state previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2019-2021;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) riguardo alle previsioni di parte capitale

1) il Fondo Pluriennale Vincolato risulta particolarmente importante per la parte capitale per cui diviene particolarmente importante la relazione costante tra ufficio tecnico e ufficio ragioneria al fine di stilare i doverosi cronoprogrammi che consentono un efficientamento della spesa in parte capitale. Da tener conto che la parte capitale risulta anche parzialmente finanziata da alienazioni che, chiaramente, finché non si concretizzano, non è possibile far partire le fasi di realizzazione degli interventi corrispondentemente finanziati.

c) riguarda agli accantonamenti per passività potenziali per competenza

1) risultano effettuati accantonamenti per competenza a tale titolo e pertanto l'Organo di Revisione raccomanda di monitorare l'andamento dei fatti per i quali tale stanziamento è stato effettuato al fine di non "congelare" risorse che inevitabilmente vengono sottratte all'utilizzo per la risposta di servizi ai cittadini;

a) 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, fatte salve nuove modifiche di norme.

b) 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.

c) Invio dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

L'organo di revisione verificherà 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 dalla 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 esprime, pertanto, parere favorevole:

- sul DUP 2020-2022;

per quanto attiene agli aspetti contabili, alla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Tricesimo, 09/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello