

# COMUNE DI ZUGLIO

(PROVINCIA DI UDINE)

---

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Puppa

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 06/05/2020

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Zuglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente Parere è reso nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata del Bilancio di Previsione 2020-2022 è stata controllata e supportata da documentazione conservata presso lo Studio del Revisore, ricevuta anche con la collaborazione telefonica dell'Ufficio Finanziario del Comune di Zuglio. Tutto quanto non specificamente attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo da svolgersi presso gli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

li 06/05/2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Silvia Puppa*

*Sommario*

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
La nota integrativa .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	13
Verifica della coerenza interna .....	13
Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	15
A) ENTRATE .....	15
Entrate da fiscalità locale .....	15
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	16
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	17
Proventi dei beni dell'ente .....	17
Proventi dei servizi pubblici .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	18
Spese di personale.....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	19
Spese per acquisto beni e servizi.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza .....	21
Fondi per spese potenziali.....	21
Fondo di riserva di cassa.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
INDEBITAMENTO.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	25
CONCLUSIONI.....	26

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Revisore del Comune di Zuglio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 21.09.2018,

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 24/04/2020 con delibera n. 42, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 24/04/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le 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 Zuglio registra una popolazione al 01.01.2019, di n 568 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Ente, in esercizio provvisorio, **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

Si evidenzia che non risultano previsti contributi e fondi da organismi comunitari né spese per funzioni delegate dalla Regione.

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, rinviando l'adozione delle relative delibere ai sensi dell'art. 1 c. 779 della L. 160/2019 non oltre il termine del 30/06/2020, ad eccezione dell'IMU, le cui aliquote sono state approvate con delibera di Giunta n. 37 del 17/04/2020;

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

L'Ente non si è avvalso, per assenza della fattispecie, 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.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 24/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 02/05/2019 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	390.501,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	6.030,00
b) Fondi accantonati	7.323,50
c) Fondi destinati ad investimento	30.000,00
d) Fondi liberi	347.148,22
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>390.501,72</b>

Al momento attuale non sono pervenute comunicazioni né sono emerse, nell'ambito delle verifiche periodiche, passività potenziali probabili che richiedano uno specifico accantonamento del risultato di amministrazione.

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

#### Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	436.909,91	308.353,67	443.312,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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 2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.670,90	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	69.624,18	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	83.673,26	4.689,30		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	4.689,30		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	308.353,67	443.312,00		
10000	<b>TITOLO 1</b> <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	68.683,69	previsione di competenza previsione di cassa	180.565,00 221.190,34	180.565,00 249.248,69	180.565,00	180.565,00
20000	<b>TITOLO 2</b> <i>Trasferimenti correnti</i>	36.456,66	previsione di competenza previsione di cassa	468.309,92 532.655,37	451.965,78 488.422,44	440.954,49	440.954,49
30000	<b>TITOLO 3</b> <i>Entrate extratributarie</i>	67.371,24	previsione di competenza previsione di cassa	188.699,10 214.300,98	183.699,10 251.070,34	182.399,10	183.149,10
40000	<b>TITOLO 4</b> <i>Entrate in conto capitale</i>	1.312.664,92	previsione di competenza previsione di cassa	1.501.838,80 1.982.581,31	593.827,13 1.906.492,05	72.247,25	69.247,25
50000	<b>TITOLO 5</b> <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	<b>TITOLO 6</b> <i>Accensione prestiti</i>	1.539,93	previsione di competenza previsione di cassa	- 1.539,93	- 1.539,93	-	-
70000	<b>TITOLO 7</b> <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
90000	<b>TITOLO 9</b> <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	63.964,75	previsione di competenza previsione di cassa	215.000,00 228.262,00	215.000,00 278.964,75	215.000,00	215.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	1.550.681,19	previsione di competenza previsione di cassa	2.554.412,82 3.180.529,93	1.625.057,01 3.175.738,20	1.091.165,84	1.088.915,84
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	1.550.681,19	previsione di competenza previsione di cassa	2.709.381,16 3.488.883,60	1.629.746,31 3.619.050,20	1.091.165,84	1.088.915,84

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	211.748,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	818.509,92 0,00 (0,00) 997.358,49	776.119,18 0,00 0,00 986.481,90	757.318,59 0,00 (0,00)	756.168,59 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1.322.893,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.632.771,24 0,00 (0,00) 1.922.501,60	593.827,13 0,00 0,00 1.916.720,96	72.247,25 0,00 (0,00)	69.247,25 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.100,00 0,00 (0,00) 43.100,00	44.800,00 0,00 0,00 44.800,00	46.600,00 0,00 (0,00)	48.500,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	48.140,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	215.000,00 0,00 (0,00) 225.085,11	215.000,00 0,00 0,00 263.140,41	215.000,00 0,00 (0,00)	215.000,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.582.782,57</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>2.709.381,16</b> - - <b>3.188.045,20</b>	<b>1.629.746,31</b> - - <b>3.211.143,27</b>	<b>1.091.165,84</b> - - <b>1.091.165,84</b>	<b>1.088.915,84</b> - - <b>1.088.915,84</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.582.782,57</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>2.709.381,16</b> - - <b>3.188.045,20</b>	<b>1.629.746,31</b> - - <b>3.211.143,27</b>	<b>1.091.165,84</b> - - <b>1.091.165,84</b>	<b>1.088.915,84</b> - - <b>1.088.915,84</b>

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.

Si evidenzia che è stata recepita nelle previsioni di entrata (al titolo 2°) e di spesa (al titolo 1°) la variazione straordinaria di bilancio 2020, gestita in esercizio provvisorio con delibera di Giunta n. 34 del 03/04/2020 a norma dell'articolo 1, commi 2 e 3, dell'ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE N.658 del 29/03/2020 pubblicata in GU il 30/03/2020.

### Avanzo presunto

Il principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

In particolare le previsioni di entrata per l'esercizio 2020 prevedono l'applicazione di avanzo di amministrazione vincolato presunto per complessivi euro 4.689,30, utilizzati per la parte corrente nel rispetto delle disposizioni del principio contabile 4/2 e già applicati con delibera di Consiglio n. 2 del 27/01/2020.

### ***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.

L'Ente non ha attualmente stanziato il FPV di entrata di parte corrente e investimenti, che dovrà essere successivamente quantificato con gli appositi provvedimenti previsti dalla normativa in materia. A seguito di detta quantificazione sarà necessario provvedere ad effettuare le conseguenti variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022, in coerenza con i cronoprogrammi relativi agli investimenti.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>443.312,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	249.248,69
2	Trasferimenti correnti	488.422,44
3	Entrate extratributarie	251.070,34
4	Entrate in conto capitale	1.906.492,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.539,93
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	278.964,75
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.175.738,20</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>3.619.050,20</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	986.481,90
2	Spese in conto capitale	1.916.720,96
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	44.800,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	263.140,41
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.211.143,27</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>407.906,93</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata tiene conto del trend della riscossione ma non 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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>443.312,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	68.683,69	180.565,00	249.248,69	249.248,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	36.456,66	451.965,78	488.422,44	488.422,44
3	<i>Entrate extratributarie</i>	67.371,24	183.699,10	251.070,34	251.070,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.312.664,92	593.827,13	1.906.492,05	1.906.492,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.539,93	0,00	1.539,93	1.539,93
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	63.964,75	215.000,00	278.964,75	278.964,75
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.550.681,19</b>	<b>1.625.057,01</b>	<b>3.175.738,20</b>	<b>3.175.738,20</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.550.681,19</b>	<b>1.625.057,01</b>	<b>3.175.738,20</b>	<b>3.619.050,20</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	211.748,33	<b>776.119,18</b>	987.867,51	986.481,90
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.322.893,83	<b>593.827,13</b>	1.916.720,96	1.916.720,96
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	<b>44.800,00</b>	44.800,00	44.800,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	48.140,41	<b>215.000,00</b>	263.140,41	263.140,41
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.582.782,57</b>	<b>1.629.746,31</b>	<b>3.212.528,88</b>	<b>3.211.143,27</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>407.906,93</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		<b>443.312,00</b>			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
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>	(+)		816.229,88	803.918,59	804.668,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		776.119,18	757.318,59	756.168,59
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			3.460,74	3.460,74	3.460,74
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</i>	(-)		44.800,00	46.600,00	48.500,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 4.689,30</b>	-	-
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.689,30	-	-
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	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>- 0,00</b>	-	-

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione applicato in parte corrente per euro 4.689,30 è di tipo vincolato da trasferimenti erogati a copertura di spesa corrente.

### Utilizzo proventi alienazioni

Nel Bilancio di previsione 2020-2022 non sono previsti proventi da alienazioni.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non ha effettuato** operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

## ***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 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
- d) la copertura finanziaria degli interventi programmati per spese di investimento;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 06/05/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup rimanda ai 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.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono stati adottati con delibera d Giunta n. 18 del 13/02/2020 e vanno pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22.

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 non è stato redatto in quanto non risultano previste spese per forniture e servizi oltre soglia.

### **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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto, approvato distintamente dal DUP, l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale di data 22/04/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tengono 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)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato adottato con delibera di Giunta n. 36 del 10/04/2020.

### ***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) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

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

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota nella misura unica del 0,5%.

Il gettito stimato è il seguente:

	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ADD.LE COMUNALE IRPEF	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **IMU**

L'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente ha definito le aliquote della nuova IMU con delibera di Giunta n. 37 del 17/04/2020, confermando di fatto quelle in vigore per l'anno 2019.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
IMU	84.000,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>84.000,00</b>	<b>84.000,00</b>	<b>84.000,00</b>	<b>84.000,00</b>

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
TARI	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare per la TARI, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 L. 147/2013, l'ente ha al momento confermato le previsioni definitive di entrata dell'anno 2019.

Il servizio rifiuti è gestito attraverso l'UTI della Carnia.

La tariffa definitiva sarà determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	165,00	165,00	165,00	165,00
TOSAP	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.165,00</b>	<b>3.165,00</b>	<b>3.165,00</b>	<b>3.165,00</b>

### ***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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2019 (assestato)</b>	7.000,00	0,00	0,00
<b>2020 (previsione)</b>	7.000,00	0,00	0,00
<b>2021 (previsione)</b>	7.000,00	0,00	0,00
<b>2022 (previsione)</b>	7.000,00	0,00	0,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi 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 Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

L'Ente non gestisce il servizio di polizia municipale né in proprio né tramite convenzione con altri Enti.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
Canoni di locazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	13.000,00	13.000,00	13.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.675,75	1.675,75	1.675,75
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>9,31%</b>	<b>9,31%</b>	<b>9,31%</b>

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

### ***Proventi dei servizi pubblici***

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale, nonché il relativo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), è il seguente:

<b>Servizio</b>	<b>Previsione Entrata 2020</b>	<b>FCDE 2020</b>	<b>Previsione Entrata 2021</b>	<b>FCDE 2021</b>	<b>Previsione Entrata 2022</b>	<b>FCDE 2022</b>
Musei e pinacoteche	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
Uso locali non istituzionali	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.100,00</b>	<b>0,00</b>

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

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha disposto il rinvio dell'approvazione delle tariffe per i servizi pubblici a domanda individuale con delibera n. 16 del 07/02/2020, differendone l'approvazione entro il termine del 30/06/2020, secondo quanto previsto dalla Legge di Bilancio per il 2020.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	169.611,00	215.919,00	215.919,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	51.158,00	58.647,30	58.647,30
103	Acquisto di beni e servizi	416.018,78	351.210,19	351.210,19
104	Trasferimenti correnti	27.070,66	22.381,36	22.381,36
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	21.800,00	18.700,00	18.050,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	90.460,74	90.460,74	89.960,74
<b>Totale</b>		<b>776.119,18</b>	<b>757.318,59</b>	<b>756.168,59</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 237.336, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'apposito prospetto accluso al Piano Triennale dei fabbisogni del personale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009; in particolare non risulta previsto a bilancio il ricorso a forme di lavoro flessibile nel triennio 2020-2022.

La spesa indicata comprende l'importo di € 715 nell'esercizio 2020, di € 962 nell'esercizio 2021 e di € 962 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		169.611,00	215.919,00	215.919,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	10.094,00	13.218,00	13.218,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>179.705,00</b>	<b>229.137,00</b>	<b>229.137,00</b>
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali	0,00	715,00	962,00	962,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>237.336,00</b>	<b>178.990,00</b>	<b>228.175,00</b>	<b>228.175,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 237.336.

### ***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 52.569,30 per il 2020 e di euro 8.333,30 per il 2021 e 2022, come indicato in nota integrativa. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è 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.

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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 metodo della media semplice o aritmetica.

Importo minimo

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

L'Organo di revisione ha accertato che lo stanziamento al FCDE è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde, senza la fruizione delle riduzioni di cui sopra. Rileva tuttavia l'opportunità di rivedere e approfondire la valutazione degli stanziamenti al FCDE verificandone l'applicazione a tutti i capitoli di bilancio rilevanti.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.565,00	1.577,54	1.577,54	0,00	16,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.022,00	207,45	1.883,20	1.675,75	8,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>30.587,00</b>	<b>1.784,99</b>	<b>3.460,74</b>	<b>1.675,75</b>	<b>11,31%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>30.587,00</b>	<b>1.784,99</b>	<b>3.460,74</b>	<b>1.675,75</b>	<b>11,31%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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	9.565,00	1.577,54	1.577,54	0,00	16,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.022,00	207,45	1.883,20	1.675,75	8,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>30.587,00</b>	<b>1.784,99</b>	<b>3.460,74</b>	<b>1.675,75</b>	<b>11,31%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>30.587,00</b>	<b>1.784,99</b>	<b>3.460,74</b>	<b>1.675,75</b>	<b>11,31%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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	9.565,00	1.577,54	1.577,54	0,00	16,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.022,00	207,45	1.883,20	1.675,75	8,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>30.587,00</b>	<b>1.784,99</b>	<b>3.460,74</b>	<b>1.675,75</b>	<b>11,31%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>30.587,00</b>	<b>1.784,99</b>	<b>3.460,74</b>	<b>1.675,75</b>	<b>11,31%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

### **Fondo di riserva di competenza**

La previsione del fondo di riserva ammonta a:

anno 2020 - euro 2.500 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.500 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.500 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Si raccomanda la collocazione del capitolo di bilancio relativo al Fondo di riserva alla Missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali; si suggerisce pertanto di verificare la fattispecie in sede di rendiconto esercizio 2019 ed eventualmente procedere ad un accantonamento congruo di risorse, con particolare riferimento a contenziosi in corso e/o potenziali ed all'indennità di fine mandato.

### **Fondo di riserva di cassa**

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede ulteriori esternalizzazioni di servizi a organismi e società partecipate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018, con le risultanze sinteticamente riportate nel prospetto seguente:

Denominazione sociale	N. azioni/quote	Valore nominale	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio 2018	Patrimonio Netto 31.12.2018
CAFC S.P.A.	247	€ 12.757,55	0,03%	10.771.413	107.293.581
CONSORZIO SVIL. ECON. TOI	10	€ 516,50	0,36%	384.629	11.859.946
ESCO MONTAGNA FVG SRL	1.000,00	€ 1.000,00	0,36%	11.437	448.189

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

### ***Garanzie rilasciate***

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

## 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	593.827,13	72.247,25	69.247,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	593.827,13	72.247,25	69.247,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

In particolare le entrate in conto capitale di cui al titolo IV previste per il 2020 per complessivi euro 593.827,13, a copertura delle spese di investimento sono costituite da:

- contributi pubblici agli investimenti per euro 583.209,13 (tipologia 200);
- proventi da canoni concessione cimiteriali per euro 1.600 (tipologia 400);
- proventi da taglio legname destinato a migliorie boschive per euro 2.018 (tipologia 400);
- proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni per euro 7.000 (tipologia 500).

### Investimenti senza esborsi finanziari, leasing

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie), né contratti di leasing.

## 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 e che l'Ente nel periodo considerato dal Bilancio di previsione 2020-2022 non prevede l'assunzione di nuovo indebitamento.

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 ha altresì 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:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	673.332,82	628.613,98	585.513,98	540.713,98	494.113,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	44.718,84	43.100,00	44.800,00	46.600,00	48.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>628.613,98</b>	<b>585.513,98</b>	<b>540.713,98</b>	<b>494.113,98</b>	<b>445.613,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	568	568	568	568	568
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1.106,71</b>	<b>1.030,83</b>	<b>951,96</b>	<b>869,92</b>	<b>784,53</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	25.197,92	23.500,00	21.800,00	18.700,00	18.050,00
Quota capitale	44.718,84	43.100,00	44.800,00	46.600,00	48.500,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>69.916,76</b>	<b>66.600,00</b>	<b>66.600,00</b>	<b>65.300,00</b>	<b>66.550,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	25.197,92	23.500,00	21.800,00	18.700,00	18.050,00
entrate correnti	741.543,28	769.514,99	688.741,26	837.574,02	837.574,02
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,40%</b>	<b>3,05%</b>	<b>3,17%</b>	<b>2,23%</b>	<b>2,16%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'effettuazione di operazioni di rinegoziazione di mutui.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle previsioni definitive 2020-2022;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - 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 dalle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- 2) Da verificare ed eventualmente adeguare con provvedimento di riequilibrio, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, le previsioni relativamente alle seguenti voci:
  - Fondo crediti di dubbia esigibilità
  - Fondi per spese potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, pur tenendo conto che sono ancora in fase di quantificazione ed aggiornamento il fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i contributi pubblici agli investimenti.

### 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 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e dalla Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono sostanzialmente attendibili in relazione alle entrate; tuttavia si suggerisce di verificare ed eventualmente adeguare le previsioni di cassa di entrata del titolo 1° e 3° per tener conto dell'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

Le previsioni di spesa risultano 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 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;
- 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 nella sostanziale 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, pur con le riserve evidenziate nel capitolo precedente "Osservazioni e Suggestimenti";
- 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 2020-2022 e sui documenti allegati.
- L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati con riserva relativamente agli specifici aspetti concernenti il FCDE ed il Fondo spese potenziali ed invita pertanto l'Ente a verificare ed eventualmente adeguare con immediato provvedimento di riequilibrio le previsioni di bilancio relativamente alle suddette voci.

**L'ORGANO DI REVISIONE**