

COMUNE DI ROVEREDO IN PIANO

Provincia di PORDENONE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*dott.ssa Silvia Puppa*

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;

Visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

Visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

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

Lì 28.11.2018

*L'ORGANO DI REVISIONE*  
*dott.ssa Silvia Puppa*

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Roveredo in Piano, nominato con delibera consiliare n. 49 del 05.11.2018,

### **Premesso**

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

- che ha ricevuto in data 18.11.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 08.11.2018 con delibera n. 117, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

#### **Nell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

#### **Nell'art. 172 del D. Lgs. 18/8/2000 n. 267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. n. 118/2011 lettere g) ed h):**

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011.

**Necessari per l'espressione del parere:**

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

**e i seguenti documenti messi a disposizione:**

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

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

Visto il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 08/11/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente con deliberazione consiliare del 05.11.2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

## **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 23.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 09.04.2018 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

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

Ad oggi non è stato approvato il rendiconto 2018; l'Amministrazione ha quindi proceduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 08.11.2018, alla determinazione di un risultato di amministrazione presunto, consistente in una previsione ragionevole, formulata in base alla situazione dei conti e agli elementi posseduti in quella data.

Si dà ora conto della determinazione dell'avanzo presunto al 31/12/2018, accantonato per euro 200.000,00 in parte corrente quale "fondo crediti di dubbia esigibilità" e applicato per euro 690.000,00:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b><br>(Preconsuntivo 2018)                          | <b>Totale</b>       |
|--|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>                     | 2.184.989,70        |
| + Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018                           | 1.271.165,15        |
| + Entrate già accertate nell'anno 2018   | 2.170.918,65        |
| - Uscite già impegnate nell'anno 2018  | 5.547.184,10        |
| + Incremento dei residui attivi già verificate anno 2018                             | 223.280,18          |
| + Riduzioni dei residui passivi già verificate anno 2018                             | 6.906,75            |
| - Riduzioni dei residui attivi già verificate anno 2018                              | 1.464,10            |
| + Entrate che si prevede di accertare per il 2018                                    | 2.252.850,00        |
| - Spese che si prevede di impegnare per il 2018                                      | 725.300,00          |
| + Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 35.000,00           |
| - Fondo pluriennale finale presunto dell'esercizio 2018                              | 250.000,00          |
| <b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/18</b>                             | <b>1.621.162,23</b> |

### Composizione del risultato di amministrazione presunto

| <b>Parte accantonata</b>                          |                     |
|---|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | 200.000,00          |
| <b>Totale parte accantonata</b>                   | <b>200.000,00</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                            |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili   | 63.600,81           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                | 106.252,43          |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui         | 47.518,93           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente          | 175.166,44          |
| <b>Totale parte vincolata</b>                     | <b>392.538,61</b>   |
| <b>Totale parte disponibile</b>                   | <b>1.028.623,62</b> |

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

|   | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 5.039.037,41 | 3.611.347,50 | 3.560.632,21 |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 488.000,00   | 168,394,69   | 175.117,33   |
| <b>Anticipazioni non estinte al 31.12</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

L'Ente monitora extra-contabilmente in modo costante la cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |                |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|--|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIT                                   | DENOMINAZIONE  |                |                      |                      |                      |
|                                       |  | PREV.DEF. 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                             | 119.482,18     | 10.000,00            |                      |                      |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                    | 1.151.682,97   | 240.000,00           |                      |                      |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione   | 662.669,03     | 690.000,00           |                      |                      |
|                                       | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente                       |                | 0,00                 |                      |                      |
|                                       |  |                |                      |                      |                      |
|                                       | <b>1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 2.281.000,00   | 2.251.000,00         | 2.176.000,00         | 2.176.000,00         |
|                                       | <b>2 Trasferimenti correnti</b>  | 2.695.895,05   | 2.595.650,00         | 2.595.650,00         | 2.595.650,00         |
|                                       | <b>3 Entrate extratributarie</b>   | 1.195.550,00   | 943.500,00           | 943.500,00           | 958.500,00           |
|                                       | <b>4 Entrate in conto capitale</b>   | 2.184.270,00   | 2.934.625,00         | 2.041.625,00         | 1.720.000,00         |
|                                       | <b>5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 200.000,00     | 200.000,00           | 200.000,00           | 200.000,00           |
|                                       | <b>6 Accensione prestiti</b>   | -              | -                    | -                    | -                    |
|                                       | <b>7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | -              | -                    | -                    | -                    |
|                                       | <b>9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | 1.005.000,00   | 1.005.000,00         | 1.005.000,00         | 1.005.000,00         |
|                                       | <b>TOTALE</b>  | 9.561.715,05   | 9.929.775,00         | 8.961.775,00         | 8.655.150,00         |
|                                       | totale generale delle entrate  | 11.495.549,23  | 10.869.775,00        | 8.961.775,00         | 8.655.150,00         |
|                                       |  |                |                      |                      |                      |



| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |   |                               |                      |                     |                     |
|---|--|---|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE  |   | PREVISIONI<br>DEFINITIVE 2018 | PREVISIONI<br>2019   | PREVISIONI<br>2020  | PREVISIONI<br>2021  |
|   | <b>DISAVANZO DI<br/>AMMINISTRAZIONE</b>                              |   |                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza                  | 5.662.513,87                  | 5.445.550,00         | 5.346.250,00        | 5.380.950,00        |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | 703.811,57           | 325.437,02          | 130.672,93          |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                          | 10.000,00            | (0,00)              | (0,00)              |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                       | previsione di competenza                  | 4.076.235,36                  | 3.864.625,00         | 2.041.625,00        | 1.720.000,00        |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                          | 240.000,00           | (0,00)              | (0,00)              |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>             | previsione di competenza                  | 200.000,00                    | 200.000,00           | 200.000,00          | 200.000,00          |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)                        | 0,00                 | (0,00)              | (0,00)              |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>  | previsione di competenza                  | 551.800,00                    | 354.600,00           | 368.900,00          | 349.200,00          |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | 354.542,29           | 368.399,83          | 348.935,24          |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)                        | 0,00                 | (0,00)              | (0,00)              |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI<br/>DA ISTITUTO<br/>TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza                  | 0,00                          | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)                        | 0,00                 | (0,00)              | (0,00)              |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E<br/>PARTITE DI GIRO</b>                   | previsione di competenza                  | 1.005.000,00                  | 1.005.000,00         | 1.005.000,00        | 1.005.000,00        |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)                        | 0,00                 | (0,00)              | (0,00)              |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza                  | <b>11.495.549,23</b>          | <b>10.869.775,00</b> | <b>8.961.775,00</b> | <b>8.655.150,00</b> |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                               | <b>1.058.353,86</b>  | <b>693.836,85</b>   | <b>479.608,17</b>   |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <b>0,00</b>                   | <b>250.000,00</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|   | <b>TOTALE GENERALE<br/>DELLE SPESE</b>                               | previsione di competenza                  | <b>11.495.549,23</b>          | <b>10.869.775,00</b> | <b>8.961.775,00</b> | <b>8.655.150,00</b> |
|   |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                               | <b>1.058.353,86</b>  | <b>693.836,85</b>   | <b>479.608,17</b>   |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <b>0,00</b>                   | <b>250.000,00</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

## **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  | PREVISIONI<br>ANNO 2019 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                          | 3.531.908,39            |
| 1                                     | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.226.000,00            |
| 2                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 2.619.546,69            |
| 3                                     | <i>Entrate extratributarie</i>   | 965.319,47              |
| 4                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 3.726.330,05            |
| 5                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | 200.000,00              |
| 6                                     | <i>Accensione prestiti</i>   | 273.380,99              |
| 7                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                       |
| 9                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 1.005.000,00            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                  |  | <b>11.015.577,20</b>    |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  |  | <b>14.547.485,59</b>    |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  | PREVISIONI<br>ANNO 2019 |
|---|--|-------------------------|
| 1   | <i>Spese correnti</i>  | 7.443.561,76            |
| 2   | <i>Spese in conto capitale</i>                               | 3.856.637,74            |
| 3   | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>             | 200.000,00              |
| 4   | <i>Rimborso di prestiti</i>                                  | 354.600,00              |
| 5   | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | -                       |
| 6   | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | 1.005.000,00            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                      |  | <b>12.859.799,50</b>    |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                     |  | <b>1.687.686,09</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 tempi necessari per la riscossione e dei pagamenti delle obbligazioni già esigibili. Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

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:

| titoli   |   | RESIDUI               | PREV.COMP.          | TOTALE              | PREV.CASSA          |
|----------|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>              |                       |                     | 3.531.908,39        | 3.531.908           |
|          |   |                       |                     | -                   |                     |
| <b>1</b> | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 187.725               | 2.251.000           | 2.438.725           | 2.226.000           |
| <b>2</b> | <i>Trasferimenti correnti</i>                                       | 25.304                | 2.595.650           | 2.620.954           | 2.619.547           |
| <b>3</b> | <i>Entrate extratributarie</i>                                      | 35.414                | 943.500             | 978.914             | 965.319             |
| <b>4</b> | <i>Entrate in conto capitale</i>                                    | 791.705               | 2.934.625           | 3.726.330           | 3.726.330           |
| <b>5</b> | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                 | -                     | 200.000             | 200.000             | 200.000             |
| <b>6</b> | <i>Accensione prestiti</i>  | 273.381               | -                   | 273.381             | 273.381             |
| <b>7</b> | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                 | -                     | -                   | -                   | -                   |
| <b>9</b> | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                    | 6.660                 | 1.005.000           | 1.011.660           | 1.005.000           |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                | <b>1.320.190</b>      | <b>9.929.775</b>    | <b>14.781.873</b>   | <b>14.547.486</b>   |
|          |   |                       |                     |                     |                     |
| <b>1</b> | <i>Spese correnti</i>   | 1.920.616             | 5.445.550           | 7.366.166           | 7.243.562           |
| <b>2</b> | <i>Fondo riserva di cassa</i>                                       |                       |                     |                     | 200.000             |
| <b>3</b> | <i>Spese in conto capitale</i>                                      | 864.529               | 3.864.625           | 4.729.154           | 3.856.638           |
| <b>4</b> | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>                    | -                     | 200.000             | 200.000             | 200.000             |
| <b>5</b> | <i>Rimborso di prestiti</i>   | -                     | 354.600             | 354.600             | 354.600             |
| <b>6</b> | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>        | -                     | -                   | -                   | -                   |
| <b>7</b> | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                      | 19.299                | 1.005.000           | 1.024.299           | 1.005.000           |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | <b>2.804.444</b>      | <b>10.869.775</b>   | <b>13.674.219</b>   | <b>12.859.800</b>   |
|          |   |                       |                     |                     |                     |
|          | <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>- 1.484.254,25</b> | <b>- 940.000,00</b> | <b>1.107.654,14</b> | <b>1.687.686,09</b> |
|          |   |                       |                     |                     |                     |

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>   |     |                             |                             |                             |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>   |     |                             |                             |                             |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2020</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2021</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 10.000,00                   |                             |                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |                             |                             |                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 5.790.150,00                | 5.715.150,00                | 5.730.150,00                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |                             |                             |                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |                             |                             |                             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 5.445.550,00                | 5.346.250,00                | 5.380.950,00                |
| <i>di cui:</i>  |     |                             |                             |                             |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |     | 10.000,00                   | -                           | -                           |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     | -                           | -                           | -                           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 30.000,00                   | -                           | -                           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 354.600,00                  | 368.900,00                  | 349.200,00                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |                             | -                           | -                           |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>- 30.000,00</b>          | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>            |     |                             |                             |                             |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)   | (+) | 30.000,00                   | -                           | -                           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |                             | -                           | -                           |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) | -                           | -                           | -                           |
| <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   | (-) | -                           | -                           | -                           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | -                           | -                           | -                           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. |     |                             |                             |                             |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.   |     |                             |                             |                             |

L'utilizzo di avanzo di amministrazione destinato a spese correnti con riferimento all'anno 2018 riguarda il trasferimento di fondi in conto capitale a favore del Comune di Porcia per interventi di manutenzione straordinaria di strade. Non sono previste nel triennio entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente, né entrate di parte corrente destinate a spese di investimento.

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>  |     |                                 |                                 |                                 |
|--|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE</b>   |     |                                 |                                 |                                 |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 660.000,00                      | -                               | -                               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 240.000,00                      |                                 |                                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 3.134.625,00                    | 2.241.625,00                    | 1.920.000,00                    |
| 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   | (-) |                                 |                                 |                                 |
| 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  | (-) | 200.000,00                      | 200.000,00                      | 200.000,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) |                                 |                                 |                                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 3.864.625,00                    | 2.041.625,00                    | 1.720.000,00                    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | <i>240.000,00</i>               |                                 |                                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |                                 |                                 |                                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 30.000,00                       | -                               | -                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>  |     | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        |
| 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  | (+) |                                 |                                 |                                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |                                 |                                 |                                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |                                 |                                 |                                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie  | (-) | -                               | -                               | -                               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        | <b>-</b>                        |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.               |     |                                 |                                 |                                 |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.         |     |                                 |                                 |                                 |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. |     |                                 |                                 |                                 |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.                 |     |                                 |                                 |                                 |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.           |     |                                 |                                 |                                 |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.    |     |                                 |                                 |                                 |

#### **4. Utilizzo proventi alienazioni**

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

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

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

L'ente **non ha previsto** l'utilizzo nel bilancio di Previsione 2019-2021 degli eventuali proventi da alienazioni, ritenendo il periodo economicamente non favorevole per la vendita di immobili.

#### **5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

Il comma 867 dell'art.1 della Legge 205/2017 estende fino al 2020 la disposizione che consente agli enti territoriali, per gli anni 2015-2020, l'utilizzo senza vincoli di destinazione delle risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi (art. 7, co. 2, D.L. n.78/2015), anche per spesa corrente.

La disposizione previgente limitava l'applicazione della disposizione al periodo 2015-2017.

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### **6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l’erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell’ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all’evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l’erogazione.

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

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

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



| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2019</b>  | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2021</b>  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributo per permesso di costruire                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Recupero evasione tributaria (parte eccedente)           | 100.000,00        | 60.000,00         | 60.000,00         |
| canoni per concessioni pluriennali                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente)           | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| altre da specificare                                     |                   |                   |                   |
| Rimborsi per consultazioni elettorali                    | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>140.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |

| <b>Spese del Titolo 1° non ricorrenti</b>               | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Consultazioni elettorali e referendarie                 | 40.000,00        | 40.000,00        | 40.000,00        |
| spese per eventi calamitosi                             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Ripiano disavanzi organismi partecipati                 | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Penale estinzione anticipata prestiti                   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| altre da specificare:                                   |                  |                  |                  |
| Contributi straordinari alle associazioni               | 15.000,00        | 0,00             | 0,00             |
| Spese per iniziative di promozione della Piazza         | 20.000,00        | 0,00             | 0,00             |
| Oneri straordinari per attività di riscossione coattiva | 20.000,00        | 20.000,00        | 20.000,00        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>95.000,00</b> | <b>60.000,00</b> | <b>60.000,00</b> |

## **7. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo di amministrazione applicato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| <b>MEZZI PROPRI</b>  |              |                     |
|--|--------------|---------------------|
| - contributo permesso di costruire                             | 100.000,00   |                     |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente  | 0,00         |                     |
| - alienazione di beni  | 0,00         |                     |
| - saldo positivo delle partite finanziarie                     | 690.000,00   |                     |
| <b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>                                     |              | <b>790.000,00</b>   |
| <b>MEZZI DI TERZI</b>  |              |                     |
| - mutui  | 0,00         |                     |
| prestiti obbligazionari  | 0,00         |                     |
| - aperture di credito  | 0,00         |                     |
| - contributi da amministrazioni pubbliche                      | 2.693.000,00 |                     |
| - contributi da imprese  | 141.625,00   |                     |
| - contributi da famiglie                                       | 0,00         |                     |
| <b>TOTALE MEZZI DI TERZI</b>                                   |              | <b>2.834.625,00</b> |
| <b>TOTALE RISORSE</b>  |              | <b>3.624.625,00</b> |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b> |              | <b>240.000,00</b>   |
| <b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>                |              | <b>3.864.625,00</b> |

## **8. La nota integrativa**

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

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

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **1. Verifica della coerenza interna**

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

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

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

Sul Dup, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 116 del 08.11.2018 l'organo di revisione attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 08.11.2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

## **2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata definita nel DUP.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

## **2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011**

L'organo di revisione ha esaminato, unitamente alla documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2019-2021, il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa redatto ai sensi dell'art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 08.11.2018.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le azioni previste nel piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

## **2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008**

L'organo di revisione ha esaminato, unitamente alla documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2019-2021, il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari redatto ai sensi dell'art. 58, comma 1 della legge 133/2008, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 08.11.2018.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le azioni previste nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

## **2.5. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche

comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 110 del 08.11.2018.

## **VERIFICA DELLA COERENZA ESTERNA**

### **1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

La Regione Friuli Venezia Giulia interviene a favore degli Enti Locali con la ripartizione di spazi finanziari propri e di spazi finanziari concessi dallo Stato (Patto di stabilità verticale incentivato).

In attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 dall'esercizio finanziario 2018, ai fini della verifica dei saldi di finanza pubblica, fra le entrate vengono considerati anche l'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto ed il fondo pluriennale vincolato.

Nella Legge di Bilancio in corso di discussione il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

La previsione di bilancio 2019/2021 evidenzia la situazione riportata nel seguente schema riepilogativo:

| <b>EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA 2019-2021</b>                                 |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE</b>   | <b>ANNO 2019</b>    | <b>ANNO 2020</b>    | <b>ANNO 2021</b>    |
| Fondo Pluriennale Vincolato Corrente   | 10.000,00           |                     |                     |
| Fondo Pluriennale Vincolato Capitale al netto delle quote finanziate da debito | 240.000,00          |                     |                     |
| Avanzo di Amministrazione  | 690.000,00          |                     |                     |
| <b>TITOLO 1</b>  | <b>2.251.000,00</b> | <b>2.176.000,00</b> | <b>2.176.000,00</b> |
| <b>TITOLO 2</b>  | <b>2.595.650,00</b> | <b>2.595.650,00</b> | <b>2.595.650,00</b> |
| <b>TITOLO 3</b>  | <b>943.500,00</b>   | <b>943.500,00</b>   | <b>958.500,00</b>   |
| <b>TITOLO 4</b>  | <b>2.934.625,00</b> | <b>2.041.625,00</b> | <b>1.720.000,00</b> |
| <b>TITOLO 5</b>  | <b>200.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>9.864.775,00</b> | <b>7.956.775,00</b> | <b>7.650.150,00</b> |
| <b>SPESE</b>   | <b>ANNO 2019</b>    | <b>ANNO 2020</b>    | <b>ANNO 2021</b>    |
| <b>TITOLO 1</b>  | <b>5.445.550,00</b> | <b>5.346.250,00</b> | <b>5.380.950,00</b> |
| <b>TITOLO 2</b>  | <b>3.864.625,00</b> | <b>2.041.625,00</b> | <b>1.720.000,00</b> |
| <b>TITOLO 3</b>  | <b>200.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>   |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>9.510.175,00</b> | <b>7.587.875,00</b> | <b>7.300.950,00</b> |
| <b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI AI FINI DEL PAREGGIO DI BILANCIO</b>       | <b>354.600,00</b>   | <b>368.900,00</b>   | <b>349.200,00</b>   |
| <b>Necessità di spazi finanziari</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Spazi finanziari orizzontali che si intendono cedere</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   | <b>354.600,00</b>   | <b>368.900,00</b>   | <b>349.200,00</b>   |

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **1. ENTRATE**

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

#### **1.1. Entrate da fiscalità locale**

Il comma 37, lettera a), dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205/2017) aveva prorogato al 2018 il blocco della pressione fiscale locale, rispetto al 2015, già previsto per il 2017 e per il 2016. Allo stato attuale, in assenza di intervento normativo, sarebbe possibile approvare un bilancio di previsione 2019/2021 contenente aumenti per tutti i tributi comunali e non limitati alla Tari, al canone occupazione spazi e aree pubbliche, al canone idrico e all'imposta di soggiorno che erano esclusi dal D.L. 50/2017. Il Bilancio di Previsione 2019-2021 presentato dal Comune di Roveredo in Piano non si avvale della facoltà di agire sulla leva fiscale e lascia inalterata la misura delle aliquote dei tributi comunali già in vigore.

In particolare l'Ente non applica l'addizionale comunale all'IRPEF.

##### **1.1.1. Imposta municipale propria**

Il gettito ordinario è stato previsto in euro 1.040.000,00 pari allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 180.000,00, pari allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018.

##### **1.1.2. TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, tra le entrate tributarie la somma di euro 240.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, ridotto di € 30.000,00 rispetto allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018 e calcolato sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni.

Il gettito derivante dall'attività di controllo è previsto in euro 20.000,00, in riduzione di € 5.000,00 rispetto allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018.

##### **1.1.3. TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 640.000,00, con un incremento dello 0,79% rispetto allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

Il gettito derivante dall'attività di controllo è previsto in euro 40.000,00, pari allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018.



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

#### **1.1.4. T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 15.000,00, pari allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018. Il gettito derivante dall'attività di controllo è previsto in euro 500,00, pari allo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018.

#### **1.1.5. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

| <b>Tributo</b>     | <b>Accertamento 2017</b> | <b>Previsione definitiva 2018</b> | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|--------------------|--------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICI/IMU            | 92.509,60                | 180.000,00                        | 180.000,00             | 100.000,00             | 100.000,00             |
| Addizionale IRPEF  | 0,00                     | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| TARI               | 2.750,01                 | 40.000,00                         | 40.000,00              | 40.000,00              | 40.000,00              |
| TASI               | 746,00                   | 25.000,00                         | 20.000,00              | 20.000,00              | 20.000,00              |
| TOSAP              | 3.007,75                 | 500,00                            | 500,00                 | 500,00                 | 500,00                 |
| Imposta Pubblicità | 0,00                     | 5.000,00                          | 5.000,00               | 5.000,00               | 5.000,00               |
| Altre              | 109,11                   | 500,00                            | 500,00                 | 500,00                 | 500,00                 |
| <b>TOTALE</b>      | <b>99.122,47</b>         | <b>251.000,00</b>                 | <b>246.000,00</b>      | <b>166.000,00</b>      | <b>166.000,00</b>      |

Il forte incremento fra gli accertamenti 2017 e la previsione del triennio 2018-2020 deriva sostanzialmente dalla diversa modalità di contabilizzazione, avvenuta per cassa fino al 2017. A garanzia dei maggiori stanziamenti di entrata derivanti dal nuovo metodo di contabilizzazione vi è uno stanziamento di € 200.000,00 per fondo svalutazione crediti.

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

#### **1.2. Trasferimenti correnti dalla Regione**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei trasferimenti dell'anno 2018, incrementato a seguito delle modifiche normative previste dalla finanziaria regionale che destina ai Comuni una parte dei trasferimenti che nel 2018 erano stati assegnati alle Unioni Territoriali Intercomunali per i servizi conferiti.

#### **1.3. Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente a domanda

individuale è il seguente:

| <b>DESCRIZIONE</b>   | <b>ENTRATE<br/>PREVISTE<br/>ANNO 2019</b> | <b>SPESE<br/>PREVISTE<br/>ANNO 2019</b> | <b>% DI<br/>COPERTURA</b> |
|--|---|---|---------------------------|
| Mensa scolastica   | 170.000,00                                | 280.000,00                              | 60,71 %                   |
| Trasporto scolastico   | 7.500,00                                  | 55.000,00                               | 13,64 %                   |
| Pre e post accoglienza scolastica                                      | 6.500,00                                  | 12.500,00                               | 52,00 %                   |
| Trasporto all'istituto "La Nostra Famiglia" di San Vito al Tagliamento | 2.000,00                                  | 14.000,00                               | 14,29 %                   |
| <b>TOTALE</b>  | <b>186.000,00</b>                         | <b>361.500,00</b>                       | <b>51,45 %</b>            |

#### **1.4. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

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

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

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

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

| <b>Anno</b> | <b>Importo</b> | <b>% per spesa corrente</b> |
|-------------|----------------|-----------------------------|
| 2011        | 326.420,14     | 0,00%                       |
| 2012        | 137.674,83     | 0,00%                       |

|      |            |       |
|------|------------|-------|
| 2013 | 196.654,72 | 0,00% |
| 2014 | 44.615,81  | 0,00% |
| 2015 | 54.826,39  | 0,00% |
| 2016 | 58.309,79  | 0,00% |
| 2017 | 121.382,69 | 0,00% |
| 2018 | 120.000,00 | 0,00% |
| 2019 | 100.000,00 | 0,00% |
| 2020 | 110.000,00 | 0,00% |
| 2021 | 110.000,00 | 0,00% |

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2019 in euro 40.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 108 del 08.11.2018 la somma di euro 40.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | Assestato 2018 | Previsione 2019 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 43.570,02       | 37.690,77       | 36.880,66       | 39.162,75       | 40.000,00      | 40.000,00       |

## **2. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| <b>MACROAGGREGATI</b>                           | <b>PREVISIONE<br/>2019</b> | <b>PREVISIONE<br/>2020</b> | <b>PREVISIONE<br/>2021</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente              | 1.443.800,00               | 1.443.800,00               | 1.443.800,00               |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente        | 132.150,00                 | 132.150,00                 | 132.150,00                 |
| 103 - Acquisto di beni e servizi                | 2.245.050,00               | 2.223.550,00               | 2.223.550,00               |
| 104 - Trasferimenti correnti                    | 726.500,00                 | 706.500,00                 | 706.500,00                 |
| 105 - Trasferimenti di tributi                  | 0,00                       | 0,00                       |                            |
| 106 - Fondi perequativi                         | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 107 - Interessi passivi                         | 162.000,00                 | 146.500,00                 | 131.100,00                 |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 9.000,00                   | 9.000,00                   | 9.000,00                   |
| 110 - Altre spese correnti                      | 727.050,00                 | 684.750,00                 | 734.850,00                 |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                          | <b>5.445.550,00</b>        | <b>5.346.250,00</b>        | <b>5.380.950,00</b>        |

### **2.1. Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della 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 € 1.481.595, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal prospetto successivamente riportato;
- coi vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- coi 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 come risulta dalle tabelle seguenti:

| DESCRIZIONE   | ANNO 2011        | ANNO 2012        | ANNO 2013        | VALORE MEDIO TRIENNIO |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| <b>Spesa di personale di cui all'intervento 1</b>   | <b>1.351.943</b> | <b>1.157.233</b> | <b>997.097</b>   |                       |
| A sommare   |                  |                  |                  |                       |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale   | 0                | 0                | 29.242           |                       |
| Spese per lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità                             | 64.200           | 110.275          | 57.253           |                       |
| Spese per cantieri di lavoro  | 0                | 0                | 12.391           |                       |
| Spese per collaborazioni coordinate e a progetto  | 0                | 0                | 0                |                       |
| Spese per altre forme di lavoro flessibile  | 0                | 0                | 0                |                       |
| Spese per tirocini formativi  | 0                | 0                | 0                |                       |
| Spese per il personale di cui all'art. 110 del D.Lgs. 267/2000                                | 0                | 0                | 20.284           |                       |
| Rimborsi dovuti per spese personale in comando, distacco, convenzione, ecc.                   | 275.763          | 301.617          | 258.300          |                       |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>  | <b>1.691.906</b> | <b>1.569.125</b> | <b>1.374.567</b> | <b>1.545.199</b>      |
| A detrarre  |                  |                  |                  |                       |
| Lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità per la quota finanziata dalla Regione | 60.329           | 89.836           | 51.528           |                       |
| Cantieri di lavoro per la quota finanziata dalla Regione                                      | 0                | 0                | 7.837            |                       |
| Rimborsi ricevuti per personale in comando, distacco, convenzione, ecc.                       | 53.800           | 49.583           | 27.073           |                       |
| Eventuali oneri per rinnovi contrattuali  | 29.447           | 31.231           | 0                |                       |
| Spese personale trasferito all'Unione Territoriale Intercomunale                              | 0                | 0                | 0                |                       |
| A sommare   |                  |                  |                  |                       |
| IRAP  | 75.448           | 70.887           | 63.517           |                       |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>  | <b>1.623.778</b> | <b>1.469.362</b> | <b>1.351.646</b> | <b>1.481.595</b>      |

| DESCRIZIONE   | ANNO 2019        | ANNO 2020        | ANNO 2021        |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>Spesa di personale di cui al macroaggregato 101</b>  | <b>1.443.800</b> | <b>1.443.800</b> | <b>1.443.800</b> |
| A sommare   |                  |                  |                  |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale   | 15.000           | 0                | 0                |
| Spese per lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità (spesa LPU già ricompresa nel macroaggregato 101) | 25.000           | 25.000           | 25.000           |
| Spese per cantieri di lavoro  | 20.000           | 20.000           | 20.000           |
| Spese per collaborazioni coordinate e a progetto  | 0                | 0                | 0                |
| Spese per altre forme di lavoro flessibile  | 0                | 0                | 0                |
| Spese per tirocini formativi  | 0                | 0                | 0                |
| Spese per il personale di cui all'art. 110 del D.Lgs. 267/2000  | 0                | 0                | 0                |
| Rimborsi dovuti per spese personale in comando, distacco, convenzione, ecc.   | 30.000           | 30.000           | 30.000           |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>  | <b>1.533.800</b> | <b>1.518.800</b> | <b>1.518.800</b> |
| A detrarre:   |                  |                  |                  |
| Lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità per la quota finanziata dalla Regione                       | 85.000           | 85.000           | 85.000           |
| Cantieri di lavoro per la quota finanziata dalla Regione  | 20.000           | 20.000           | 20.000           |
| Rimborsi per personale in comando, distacco, convenzione, ecc.  | 30.000           | 30.000           | 30.000           |
| Eventuali oneri per rinnovi contrattuali  | 0                | 0                | 0                |
| Spese personale trasferito all'Unione Territoriale Intercomunale  | 0                | 0                | 0                |
| A sommare:  |                  |                  |                  |
| IRAP  | 70.000           | 70.000           | 70.000           |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>  | <b>1.468.800</b> | <b>1.453.800</b> | <b>1.453.800</b> |

La dotazione finanziaria relativa al fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

## **2.2. 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 è previsto per gli anni 2019-2021 in euro 59.000,00. 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 dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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.

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

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

| <b>Tipologia spesa</b>   | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione e disposta</b> | <b>Limite di spesa</b> | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|--|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Studi e consulenze   | 19.432,72              | 80%                         | 3.886,54               | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza<br><i>(vedi nota esplicativa)</i> | 4.357,25               | 80%                         | 1.796,97               | 1.800,00               | 1.800,00               | 1.800,00               |
| Sponsorizzazioni   | 0,00                   | 100%                        | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Missioni   | 895,24                 | 50%                         | 447,62                 | 1.500,00               | 1.500,00               | 1.500,00               |
| Formazione   | 6.976,60               | 50%                         | 3.488,30               | 6.000,00               | 6.000,00               | 6.000,00               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>31.661,81</b>       |                             | <b>9.619,43</b>        | <b>9.300,00</b>        | <b>9.300,00</b>        | <b>9.300,00</b>        |

### **NOTA ESPLICATIVA**

Il limite delle spese di rappresentanza è stato quantificato in € 1.796,97 nel modo seguente:

Spese di rappresentanza sostenute nel 2009 € 4.357,25.

Non vengono assoggettate a riduzione le spese sostenute per le festività nazionali (25 aprile – 1° maggio – 4 novembre) pari a € 1.156,90.

Pertanto il limite viene così ridefinito:

Spese sostenute nel 2009 4.357,25

|  |          |                                 |
|--|----------|---------------------------------|
| Escluse dalla limitazione  | 1.156,90 | (spese per festività nazionali) |
| Soggette alla riduzione  | 3.200,35 |                                 |
| 20% di 3.200,35 =  | 640,07   |                                 |
| Limite spese rappresentanza dal 2011 = 1.156,90 + 640,07 = 1.796,97. |          |                                 |

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

#### **2.4. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'ente ha provveduto, prudenzialmente, ad evidenziare nel Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 una quota accantonata relativa a Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo pari ad euro 200.000,00, superiore a quello risultante dal calcolo effettuato secondo i principi contabili (principio applicato 4/2, punto 3.3.).

Nell'apposito allegato 1) alla nota integrativa del presente bilancio si dà evidenza dei calcoli condotti applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo e ricorda che nel bilancio di previsione va rispettata la percentuale minima di accantonamento prevista dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

#### **2.5. Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2019 in euro 92.050,00 pari allo 1,69% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 59.750,00 pari allo 1,12% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 109.850,00 pari allo 1,99% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

#### **2.6. Fondi per spese potenziali**

E' previsto uno stanziamento di € 10.000,00 per ciascuno degli anni 2019, 2020,



2021 per spese legali a fronte dei contenziosi in corso e dei possibili contenziosi futuri in un apposito capitolo di spesa del titolo I.

Non viene riferita la presenza di contenziosi in corso con significativa probabilità di soccombenza per l'Ente per i quali sia risultata opportuna l'attivazione del Fondo spese potenziali.

## **2.7. Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa ammonta a € 200.000,00 e rientra ampiamente nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

### **1. Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate, non si evidenziano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obblighino l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, e tale documento è pubblicato sui rispettivi siti internet.

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.

### **2. Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'ente ha approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 27.04.2015, ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

### **3. Adeguamento statuti**

Le società a controllo pubblico partecipate dall'Ente già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 27 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 12.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11.10.2017;

Non risultano partecipazioni da dismettere.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- 3.864.625,00 per l'anno 2019
- 2.041.625,00 per l'anno 2020
- 1.720.000,00 per l'anno 2021

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nella tabella seguente:

|   |     | <b>2019</b>                | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          |
|---|-----|----------------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento   | (+) | 660.000,00                 | -                    | -                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 240.000,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 3.134.625,00               | 2.241.625,00         | 1.920.000,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 3.864.625,00<br>240.000,00 | 2.041.625,00<br>0,00 | 1.720.000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 200.000,00                 | 200.000,00           | 200.000,00           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 30.000,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                            |                      |                      |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

### **1. Finanziamento spese investimento con Indebitamento**

Le spese d'investimento previste negli anni 2019, 2020 e 2021 non sono finanziate con ricorso ad indebitamento.

### **2. Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## INDEBITAMENTO

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

| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b><br><i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> |                       |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | € 2.124.382,91        |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)   | € 2.172.593,97        |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)   | € 867.569,41          |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  | <b>€ 5.164.546,29</b> |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>  |                       |
| Livello massimo di spesa annuale (1):   | <b>€ 516.454,63</b>   |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)                        | € 162.000,00          |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso   | € 0,00                |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € 0,00                |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di  | € 0,00                |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi   | <b>€ 354.454,63</b>   |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>  |                       |
| Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>  | € 4.026.085,96        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso  | € 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>  | <b>€ 4.026.085,96</b> |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>  |                       |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni<br><i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>  | 0,0000<br>€ 0,00      |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento  | € 0,00                |

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

|                       | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 162.000,00   | 146.500,00   | 131.100,00   |
| Entrate correnti      | 5.164.546,29 | 5.164.546,29 | 5.164.546,29 |
| % su entrate correnti | 3,14%        | 2,84%        | 2,54%        |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

|                                   | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| residuo debito (A)                | 4.026.085,96        | 3.503.929,04        | 3.149.329,04        | 2.780.429,04        |
| nuovi prestiti (B)                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| prestiti rimborsati (C)           | 361.800,00          | 354.600,00          | 368.900,00          | 349.200,00          |
| Estinzione anticipata (D)         | 160.356,92          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno (A+B-C-D)</b> | <b>3.503.929,04</b> | <b>3.149.329,04</b> | <b>2.780.429,04</b> | <b>2.431.229,04</b> |

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

Dati in migliaia di Euro

| Anno             | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari | 199,00        | 187,00        | 162,00        | 147,00        | 131,00        |
| Quota capitale   | 348,00        | 362,00        | 355,00        | 369,00        | 349,00        |
| <b>Totale</b>    | <b>547,00</b> | <b>549,00</b> | <b>517,00</b> | <b>516,00</b> | <b>480,00</b> |

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

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziando la necessità di adeguare il prima possibile le previsioni contenute negli schemi di bilancio alla percentuale minima di accantonamento prevista dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare le seguenti entrate:

- Trasferimenti regionali in conto capitale per € 2.693.000,00;
- Proventi da riuso ambientale per € 141.625,00
- Proventi da concessioni edilizie per € 100.000,00

**c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica. Durante il corso dell'esercizio si suggerisce di tenere costantemente monitorata la disponibilità di spazi finanziari, anche in considerazione delle concessioni fatte dalla Regione, in modo da poter dar seguito agli investimenti nel rispetto del cronoprogramma preventivato.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per gli incassi relativi al recupero dell'evasione tributaria e all'andamento dei pagamenti per le opere d'investimento. Va peraltro osservato che il fondo di riserva di cassa, stanziato in € 200.000,00, costituisce un margine di garanzia più che adeguato.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

**CONCLUSIONI**

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



- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo, raccomandando, con riferimento al FCDE, di adeguare il prima possibile le previsioni contenute negli schemi di bilancio 2019-2021 alla percentuale minima di accantonamento prevista dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, già correttamente calcolata nell'allegato 1 della Nota integrativa;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
f.to dott.ssa Silvia PUPPA