*COMUNE DI MORARO*

*Provincia di Gorizia*

# Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

# e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro De Marco

# PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Mauro De Marco revisore nominato con delibera consigliare n. 18 del 31.07.2018

**premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 03.03.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 02.03.2020 con delibera n. 16, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022.

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

# NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Moraro registra una popolazione, al 01.01.2019, di n. 738 abitanti.

# DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.
L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.
L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio. L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022. L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della

L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019). L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del D.L. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla L. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## *GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019*

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 15.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 06.05.2019 si evidenzia che:

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

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

| | 31/12/2018 |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 237.308,77 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 53.559,42 |
| b) Fondi accantonati | 21.893,99 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 4.328,06 |
| d) Fondi liberi | 157.527,30 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **237.308,77** |

Dall'esame dell'allegato al bilancio di previsione 2020-2022 "Risultato presunto di amministrazione anno 2019", si evince che anche per il predetto anno si prevede un avanzo di amministrazione di euro 345.149,03.

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | 279.458,99 | 402.048,79 | 591.470,40 |
| di cui cassa vincolata | 45.248,06 | 50.370,77 | 163.531,20 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.
L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 01 agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata. Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.
Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

# *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

**BILANCIO DI PREVISIONE**
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1] | | previsioni di competenza | 8346,85 | 6320,15 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1] | | previsioni di competenza | 144200,00 | 189915,05 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 24007,54 | 0,00 | | |
| | *- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]* | | *previsioni di competenza* | *0,00* | *0,00* | | |
| | *- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | | *previsioni di competenza* | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 402048,79 | 591470,40 | | |
| 10000 TITOLO 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | 64670,24 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 197118,91<br>254612,73 | 199084,77<br>263755,01 | 199084,77 | 199084,77 |
| 20000 TITOLO 2 | *Trasferimenti correnti* | 18920,72 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 515779,99<br>546886,08 | 463788,90<br>482709,62 | 449863,09 | 434263,09 |
| 30000 TITOLO 3 | *Entrate extratributarie* | 6919,98 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 68798,63<br>75432,16 | 82815,00<br>89734,98 | 70715,00 | 70715,00 |
| 40000 TITOLO 4 | *Entrate in conto capitale* | 67337,45 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 128710,86<br>229650,86 | 226404,67<br>293742,12 | 55900,66 | 55900,66 |
| 50000 TITOLO 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 36026,68<br>36026,68 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 TITOLO 6 | *Accensione prestiti* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 TITOLO 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | 3078,79 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 209916,37<br>211941,67 | 209916,37<br>212995,16 | 209916,37 | 209916,37 |
| *TOTALE TITOLI* | | 160927,18 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1156351,44<br>1354550,18 | 1182009,71<br>1342936,89 | 985479,89 | 969879,89 |
| *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | | 160927,18 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1332905,83<br>1756598,97 | 1378244,91<br>1934407,29 | 985479,89 | 969879,89 |

**BILANCIO DI PREVISIONE**
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *TITOLO 1* | *SPESE CORRENTI* | 168479,04 | previsione di competenza | 735743,8 | 695294,60 | 660427,40 | 642193,82 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *21592,7* | *13950,87* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *6320,15* | | | |
| | | | previsione di cassa | 874748,24 | 863773,64 | | |
| *TITOLO 2* | *SPESE IN CONTO CAPITALE* | 12798,96 | previsione di competenza | 332945,08 | 416319,72 | 55900,66 | 55900,66 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *189915,05* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 189633,63 | 429118,68 | | |
| *TITOLO 3* | *SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE* | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| *TITOLO 4* | *RIMBORSO DI PRESTITI* | 0,00 | previsione di competenza | 54300,58 | 56714,22 | 59235,46 | 61869,04 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 54300,58 | 56714,22 | | |
| *TITOLO 5* | *CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE* | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| *TITOLO 7* | *SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO* | 29735,35 | previsione di competenza | 209916,37 | 209916,37 | 209916,37 | 209916,37 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 228380,09 | 239651,72 | | |
| | ***TOTALE TITOLI*** | **211013,35** | **previsione di competenza** | **1332905,83** | **1378244,91** | **985479,89** | **969879,89** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***21592,70*** | ***13950,87*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **196235,20** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **previsione di cassa** | **1347062,54** | **1589258,26** | | |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | **211013,35** | **previsione di competenza** | **1332905,83** | **1378244,91** | **985479,89** | **969879,89** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***21592,70*** | ***13950,87*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***196235,20*** | ***0,00*** | **0,00** | ***0,00*** |
| | | | **previsione di cassa** | **1347062,54** | **1589258,26** | | |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## *Fondo pluriennale vincolato (FPV)*

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

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 6.320,15 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 45.715,05 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| FPV vincolato 2019 | 144.200,00 |
| **TOTALE** | **196.235,20** |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020 | Importo |
|---|---|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | **196.235,20** |
| **FPV di parte corrente applicato** | 6.320,15 |
| **FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)** | 0,00 |
| **FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)** | 189.915,05 |
| **FPV di entrata per partite finanziarie** | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | **196.235,20** |
| **FPV corrente:** | **6.320,15** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 6.320,15 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):** | **189.915,05** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 189.915,05 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie** | **0,00** |

**Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020**

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---|
| Entrate correnti vincolate | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 6.320,15 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rer | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| **Totale FPV entrata parte corrente** | **6.320,15** |
| Entrata in conto capitale | 45.715,05 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| FPV 2019 | 144.200,00 |
| **Totale FPV entrata parte capitale** | **189.915,05** |
| **TOTALE** | **196.235,20** |

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

## *Previsioni di cassa*

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020** |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | **591.470,40** |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 263.755,01 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 482.709,62 |
| 3 | Entrate extratributarie | 89.734,98 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 293.742,12 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 212.995,16 |
| | **TOTALE TITOLI** | **1.342.936,89** |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **1.934.407,29** |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020** |
| 1 | Spese correnti | 863.773,64 |
| 2 | Spese in conto capitale | 429.118,68 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 56.714,22 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 239.651,72 |
| | **TOTALE TITOLI** | **1.589.258,26** |
| | | |
| | ***SALDO DI CASSA*** | **345.149,03** |

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

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | | | | **591.470,40** |
| | | | | | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | *64.670,24* | 199.084,77 | 263.755,01 | 263.755,01 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | *18.920,72* | 463.788,90 | 482.709,62 | 482.709,62 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | *6.919,98* | 82.815,00 | 89.734,98 | 89.734,98 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | *67.337,45* | 226.404,67 | 293.742,12 | 293.742,12 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | *3.078,79* | 209.916,37 | 212.995,16 | 212.995,16 |
| | ***TOTALE TITOLI*** | ***160.927,18*** | ***1.182.009,71*** | ***1.342.936,89*** | **1.342.936,89** |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | **160.927,18** | **1.182.009,71** | **1.342.936,89** | **1.934.407,29** |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | *Spese Correnti* | *168479,04* | **695.294,600** | 863.773,64 | 863.773,64 |
| 2 | *Spese In Conto Capitale* | *12798,96* | **416.319,72** | 429.118,68 | 429.118,68 |
| 3 | *Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie* | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | *Rimborso Di Prestiti* | | **56.714,22** | 56.714,22 | 56.714,22 |
| 5 | *Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere* | | - | 0,00 | 0,00 |
| 7 | *Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro* | *29735,35* | **209.916,37** | 239.651,72 | 239.651,72 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | ***211.013,35*** | ***1.378.244,91*** | ***1.589.258,26*** | **1.589.258,26** |
| | ***SALDO DI CASSA*** | | | | **345.149,03** |

# *Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022*

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

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 591470,40 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 6320,15 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 745688,67 | 719662,86 | 704062,86 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 695294,60 | 660427,40 | 642193,82 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *20544,90* | *21626,21* | *21626,21* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 56714,22 | 59235,46 | 61869,04 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2] | (+) | | 0,00 | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## *Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Contributi ad investimenti | 220.504,01 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| **Totale** | **220.504,01** | **50.000,00** | **50.000,00** |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | 1.400,00 | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| **Totale** | **0,00** | **1.400,00** | **0,00** |

## *La nota integrativa*

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

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

# VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

## *Verifica della coerenza interna*

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).
Il Revisore ha esaminato il DUP in approvazione congiuntamente al bilancio, preso atto che non era stato adottato nel corso del 2019, riscontrandone la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono stati approvati con Delibera di Giunta n. 8 del 02.03.2020 e sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.
Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.
L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi è stato adottato in data 02.03.2020 con Delibera di Giunta n. 9.

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173.
Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 29.02.2020, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.
L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.
I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato in data 02.03.2020 con Delibera di Giunta n. 7.

## *Verifica della coerenza esterna*

### Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

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

## A) ENTRATE

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

### *Entrate da fiscalità locale*

### Addizionale Comunale all'Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2020, nella misura del 0,3% con una soglia di esenzione per quei contribuenti il cui reddito imponibile annuo ai fini IRPEF risulta inferiore o pari a Euro 10.000,00.
Il gettito è previsto in euro 28.900,00, sostanzialmente in linea con la somma stanziata nel bilancio 2019. Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

### Imu/Tasi

A decorrere dal 2020 la Tasi è stata abolita, mentre sono state mantenute l'IMU e la TARI. Le aliquote IMU, da deliberare entro il 30.06.2020, verranno definite in modo da garantire il medesimo gettito che derivava dall'applicazione dell'IMU e della TASI. Il gettito è stato previsto in euro 82.000,00, risulta in linea con quello dell'esercizio precedente.

### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2020, la medesima somma di euro 85.884,77 prevista nel bilancio 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

### Diritti pubbliche affissioni

Il canone per il servizio rimane invariato rispetto al 2019 ed è stato stimato in euro 200,00.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Assestato 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|---|---|---|---|
| IMU | 9.324,95 | | | |
| TASI | 555,00 | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | |
| TARI | | | | |
| TOSAP | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | |
| **Totale** | **9.879,95** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2020 | Spese/costi Prev. 2020 | % copertura 2019 |
|---|---|---|---|
| Impianti sportivi | 500,00 | 23.348,60 | 8,93% |
| **Totale** | **500,00** | **23.348,60** | **8,93%** |

L' organo esecutivo con deliberazione n. 12 del 02.03.2020 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 2,14%.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative da codice della strada per il triennio considerato, tuttavia l'ente con delibera n. 12 del 02.03.2020 ha provveduto a creare i vincoli ai sensi dell'art. 208 comma 1 Cds, nel caso si dovessero verificare introiti a tale titolo.

## Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti utili e dividendi per Euro 5.000,00.

## Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

Non sono previste entrate da contributo per permesso di costruire.

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

| Servizio | Previsione Entrata 2020 | FCDE 2020 | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti sportivi | 500,00 | 26,72 | 500,00 | 26,72 | 500,00 | 26,72 |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti funebri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso locali non istituzionali | 7.600,00 | 683,94 | 7.600,00 | 683,94 | 7.600,00 | 683,94 |
| Altri servizi | 5.000,00 | 4.538,64 | 5.000,00 | 4.538,64 | 5.000,00 | 4.538,64 |
| **TOTALE** | **13.100,00** | **5.249,30** | **13.100,00** | **5.249,30** | **13.100,00** | **5.249,30** |

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

## *B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI*

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

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI<br>PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 162.695,23 | 181.164,81 | 174.844,66 | 174.844,66 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 14.450,79 | 15.500,07 | 15.406,00 | 15.406,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 344.332,75 | 317.561,56 | 304.058,45 | 288.958,45 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 109.173,75 | 85.416,18 | 72.470,37 | 71.970,37 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 27.847,04 | 25.433,40 | 22.912,16 | 20.278,58 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 37.612,57 | 32.636,00 | 32.636,00 | 32.636,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 39.631,67 | 37.582,58 | 38.099,76 | 38.099,76 |
| | **Totale** | **735.743,80** | **695.294,60** | **660.427,40** | **642.193,82** |

### *Spese di personale*

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e dalla circolare della regione FVG, protocollo 6179/P, art. 3 "Contenimento della spesa di personale ai sensi dell'art. 22 della L.R. 18/2015", rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 221.718,45, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali) e dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 17.640,94.
L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013<br>2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 185.160,78 | 181.164,81 | 174.844,66 | 174.844,66 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 11.153,00 | 11.850,00 | 11.850,00 | 11.850,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisti servizi agenzia interinale | 0,00 | 1.600,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| Rimborsi per convenzioni | 9.168,33 | 32.136,00 | 32.136,00 | 32.136,00 |
| Collaborazioni | 17.218,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di personale (A)** | **222.700,12** | **226.750,81** | **220.830,66** | **218.830,66** |
| (-) Componenti escluse (B) | 981,67 | 7.682,87 | 7.682,87 | 7.682,87 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **221.718,45** | **219.067,94** | **213.147,79** | **211.147,79** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 221.718,45

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.
L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.
L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 87.984,77 | 16.376,91 | 16.376,91 | 0,00 | 18,61% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 18.200,00 | 5.249,30 | 5.249,30 | 0,00 | 28,84% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **106.184,77** | **21.626,21** | **21.626,21** | **0,00** | **20,37%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 106.184,77 | 21.626,21 | 21.626,21 | 0,00 | 20,37% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 87.984,77 | 16.376,91 | 16.376,91 | 0,00 | 18,61% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 18.200,00 | 5.249,30 | 5.249,30 | 0,00 | 28,84% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **106.184,77** | **21.626,21** | **21.626,21** | **0,00** | **20,37%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 106.184,77 | 21.626,21 | 21.626,21 | 0,00 | 20,37% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 87.984,77 | 16.376,91 | 16.376,91 | 0,00 | 18,61% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 18.200,00 | 5.249,30 | 5.249,30 | 0,00 | 28,84% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **106.184,77** | **21.626,21** | **21.626,21** | **0,00** | **20,37%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 106.184,77 | 21.626,21 | 21.626,21 | 0,00 | 20,37% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

## *Fondo di riserva di competenza*

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

anno 2020 - euro 2.600,00 pari al 0,37% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.000,00 pari al 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.000,00 pari al 0,31% delle spese correnti;

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

## *Fondi per spese potenziali*

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

### *Fondo di riserva di cassa*

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e nessun presenta perdita d'esercizio.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE**
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2] | (+) | | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 189915,05 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 226404,67 | 55900,66 | 55900,66 |
| 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>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 416319,72<br>*0,00* | 55900,66<br>*0,00* | 55900,66<br>*0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

# INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011. Non è comunque previsto il ricorso all'indebitamento nel triennio considerato.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 700.340 | 648.350 | 594.049 | 537.335 | 478.100 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prestiti rimborsati (-) | 51.990 | 54.301 | 56.714 | 59.235 | 61.869 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Totale fine anno** | **648.350** | **594.049** | **537.335** | **478.100** | **416.231** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 738 | 712 | 712 | 712 | 712 |
| **Debito medio per abitante** | **879** | **834** | **755** | **671** | **585** |

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

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 30.157,71 | 27.847,04 | 25.433,40 | 22.912,16 | 20.278,58 |
| Quota capitale | 51.990,00 | 54.301,00 | 56.714,00 | 59.235,00 | 61.869,00 |
| **Totale fine anno** | **82.147,71** | **82.148,04** | **82.147,40** | **82.147,16** | **82.147,58** |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 30.157,71 | 27.847,04 | 25.433,40 | 22.912,16 | 20.278,58 |
| entrate correnti | 717.244 | 781.698 | 745.689 | 719.663 | 704.063 |
| **% su entrate correnti** | **4,20%** | **3,56%** | **3,41%** | **3,18%** | **2,88%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

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

# OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

**Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi Finanziamenti.

**Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

**Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Moraro, 09 marzo 2020

Il Revisore dei Conti

(dott. Mauro De Marco)