

COMUNE DI CLAUZETTO
Provincia di Pordenone

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020
E DOCUMENTI ALLEGATI



IL REVISORE
dott. Renzo Valentini

PREMESSA

L'articolo 239, comma 1 lettera b), del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'esercizio precedente e di ogni altro elemento utile. Nel parere sono suggerite anche all'organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni.

Il parere dell'organo di revisione viene trasmesso, entro i termini previsti dal regolamento, all'organo consiliare il quale dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle eventuali modifiche ed integrazioni proposte dall'organo di revisione oppure motivarne il non accoglimento.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al D.P.R. 194/96 e D. Lgs. 118/2011);
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);
- il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla **coerenza interna** delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:

- linee programmatiche;
- programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs.163/2006 art.128;
- programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19 comma 8 legge 448/2001);
- relazione previsionale e programmatica.

Il giudizio sulla coerenza esterna concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Renzo Valentini, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 14.03.2018 lo schema del bilancio di previsione, approvato e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - documento unico di programmazione (DUP);
 - rendiconto dell' esercizio 2016;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994) Delibera Giunta Comunale n. 09/2018;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2017, le tariffe, le aliquote di 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;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) – deliberazione consiliare n. 8 del 17.05.2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi ;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 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;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 08.07.2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2018

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

PARTE I ENTRATE	2018	PARTE II - SPESE	2018
Titolo 1 - entrate tributarie	341.389,30	Titolo 1 - spese correnti	884.136,47
Titolo 2 - trasferimenti correnti	428.140,14	Titolo 2 - spese in conto capitale	760.582,97
Titolo 3 - entrate extratributarie	210.319,76	Titolo 3 - spese incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - entrate in conto capitale	480.787,25	Titolo 3 - rimborso prestiti	95.712,73
Titolo 5 - entrate da riduzione attività finanziarie	5.248,00	Titolo 7 - partite di giro	579.500,00
Titolo 6 - accensione prestiti	0,00		
Titolo 9 - partite di giro	579.500,00		
totale entrate	2.045.384,45	totale spese	2.319.932,17
Avanzo applicato	274.547,72		
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
TOTALE GENERALE	2.319.932,17	TOTALE GENERALE	2.319.932,17

Risultati differenziali		
A) Equilibrio economico finanziario		
Entrate titolo I - II - III	<i>in Euro</i>	979.849,20
Spese correnti	<i>in Euro</i>	884.136,47
Differenza	<i>in Euro</i>	95.712,73
Quota capitale amm.to mutui	<i>in Euro</i>	95.712,73
Differenza	<i>in Euro</i>	0,00

Equilibri bilancio armonizzato		
A) Equilibrio economico finanziario		
Entrate titolo I - II - III	<i>in Euro</i>	979.849,20
Spese correnti	<i>in Euro</i>	979.849,20
Differenza	<i>in Euro</i>	0,00
Entrate titolo IV e V	<i>in Euro</i>	491.283,25
Spese in conto capitale	<i>in Euro</i>	765.830,97
Spese per incremento attività finanziarie	<i>in Euro</i>	0,00
Differenza	<i>in Euro</i>	-274.547,72
Differenza	<i>in Euro</i>	-274.547,72

PARTE I ENTRATE

2019

PARTE II - SPESE

2019

Titolo 1 - entrate tributarie	341.389,30	Titolo 1 - spese correnti	837.685,19
Titolo 2 - trasferimenti correnti	393.308,01	Titolo 2 - spese in conto capitale	506.505,49
Titolo 3 - entrate extratributarie	203.106,76	Titolo 3 - spese incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - entrate in conto capitale	506.505,49	Titolo 3 - rimborso prestiti	100.118,88
Titolo 5 - entrate da riduzione attività finanziari	0,00	Titolo 7 - partite di giro	559.500,00
Titolo 6 - accensione prestiti	0,00		
Titolo 9 - partite di giro	559.500,00		
totale entrate	2.003.809,56	totale spese	2.003.809,56
Avanzo applicato	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
TOTALE GENERALE	2.003.809,56	TOTALE GENERALE	2.003.809,56

PARTE I ENTRATE

2020

PARTE II - SPESE

2020

Titolo 1 - entrate tributarie	342.389,30	Titolo 1 - spese correnti	803.026,30
Titolo 2 - trasferimenti correnti	365.214,00	Titolo 2 - spese in conto capitale	106.505,49
Titolo 3 - entrate extratributarie	200.166,00	Titolo 3 - spese incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - entrate in conto capitale	106.505,49	Titolo 3 - rimborso prestiti	104.743,00
Titolo 5 - entrate da riduzione attività finanziari	0,00	Titolo 7 - partite di giro	559.500,00
Titolo 6 - accensione prestiti	0,00		
Titolo 9 - partite di giro	559.500,00		
totale entrate	1.573.774,79	totale spese	1.573.774,79
Avanzo applicato	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
TOTALE GENERALE	1.573.774,79	TOTALE GENERALE	1.573.774,79

2. Verifica equilibrio corrente anno 2018

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	341.389,30		
Entrate titolo II	428.140,14		
Entrate titolo III	210.319,76		
Avanzo vincolato applicato alla parte corrente	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
Totale entrate correnti		979.849,20	
Spese correnti titolo I		884.136,47	
Differenza parte corrente (A)			95.712,73
Quota capitale amm.to mutui	95.712,73	-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			95.712,73
Differenza (A) - (B)			-

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	9.000	9.000
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per alienazioni mobiliare e immobiliari		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	477.087	477.087
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi in c/capitale dalla Comunità Montana/UTI	2.500	2.500
Per trasferimento BIM c/capitale		
Per proventi oneri concessori (ex L. 10/1977)	1.200	1.200
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2018 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità, evidenziando un maggior importo delle spese rispetto alle entrate:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	1.500	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	1.500	-

5. Verifica dell'equilibrio di parte capitale

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2016	274.547,72	
- fondo pluriennale vincolato	-	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione e concessione di beni	-	
- altre risorse (proventi concessioni edilizie)	1.200,00	
Totale mezzi propri		275.747,72
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	477.087,25	
- contributi Comunità Montana/UTI	2.500,00	
- contributi da altri enti	-	
- altri mezzi di terzi	5.248	
Totale mezzi di terzi		484.835,25
TOTALE RISORSE		760.582,97
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		760.582,97

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo e del fondo pluriennale vincolato

È stato iscritto in bilancio quota dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2016, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2 comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

vincolato per spese correnti	Euro	0,00
vincolato per investimenti	Euro	274.547,72
libero per investimenti	Euro	0,00
FPV parte corrente	Euro	0,00
FPV parte capitale	Euro	0,00
accantonato per spese correnti	Euro	0,00
accantonato per investimenti	Euro	0,00

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2019

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2019 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	341.389	
Entrate titolo II	393.308	
Entrate titolo III	203.107	
Avanzo vincolato applicato alla parte corrente		
Fondo pluriennale vincolato		
Totale entrate correnti		937.804
Spese correnti titolo I		837.685
Differenza parte corrente (A)		100.119
Quota capitale amm.to mutui		100.119
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		100.118,88
Differenza (A) - (B)		0

ANNO 2020

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2020 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	342.389	
Entrate titolo II	365.214	
Entrate titolo III	200.166	
Totale entrate correnti		907.769
Spese correnti titolo I		803.026
Differenza parte corrente (A)		104.743
Quota capitale amm.to mutui		104.743
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		104.743
Differenza (A) - (B)		-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 7 della legge regionale n. 14/2002 e successive modifiche ed integrazioni nonché all'art. 5 del D.P.G.R. 0165/Pres. del 5.6.2003 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui all'art. 7, comma 6 della legge regionale 14/2002.

Lo schema di programma è stato adottato dall'organo esecutivo in data 15.02.2018 con deliberazione n. 09.

Lo schema di programma è in pubblicazione per 15 giorni consecutivi dal 20.02.2018 e fino al 07.03.2018.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori che l'Ente intende realizzare;
- b) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale, nel dettaglio la pianta organica, è stata approvata con specifico atto della Giunta Comunale n. 13 del 12.03.2018.

Trattandosi di programmazione di settore appare coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del DUP e della coerenza con le previsioni

Il DUP è stato redatto sulla base della vigente normativa ed è stato oggetto di separato parere. Contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenuti nel bilancio pluriennale conformemente a quanto indicato nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta nel complesso i postulati di bilancio, in particolare quello della economicità, esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per missioni, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- f) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Con decorrenza dall'esercizio finanziario 2016 tutti i Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia, anche se con popolazione inferiore a 1.000 abitanti sono tenuti al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, che si prevede come obiettivi la riduzione dello stock di debito, il contenimento della spesa di personale e il pareggio di bilancio.

La Regione Friuli Venezia Giulia, infatti, con propria legge n. 18/2015 ha previsto i seguenti limiti:

Gli enti soggetti ai vincoli di finanza pubblica sono tenuti:

1. a conseguire, per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018 un saldo finanziario non negativo tra entrate finali e spese finali. Ai fini della determinazione del saldo non negativo di competenza, rilevano le entrate finali ascrivibili ai titoli I, II, III, IV e V dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e le spese finali ascrivibili ai titoli I, II e III del medesimo schema di bilancio. Fino al 2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. Dal saldo valido ai fini del pareggio di bilancio sono escluse le specifiche tipologie di spese previste dalla normativa statale e/o regionale (FCDE e fondi rischi, interventi edilizia scolastica e bonifica ambientale, fondo IMU-TASI);
2. a ridurre il proprio debito residuo dello 0,5% rispetto allo stock da conto del patrimonio al 31.12 dell'anno precedente;
3. ad assicurare un contenimento della spesa di personale nel limite medio della spesa 2011/2013.

Con riferimento ai vincoli di finanza pubblica, invitando ad un costante monitoraggio del rispetto del pareggio, attualmente non conseguito, anche mediante l'utilizzo degli spazi finanziari regionali, si osserva quanto segue:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	341.389,30	341.389,30	342.389,30
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	428.140,14	393.308,01	365.214,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	210.319,76	203.106,76	200.166,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	480.787,25	506.505,49	106.505,49
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	5.248,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	884.136,47	837.685,19	803.026,30
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	9.000,00	7.467,39	6.536,38
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	875.136,47	830.217,80	796.489,92
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	760.582,97	506.505,49	106.505,49
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	760.582,97	506.505,49	106.505,49
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-169.834,99	107.586,27	111.279,38

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

<i>Entrate</i>	Rendiconto 2016	Previsioni definitive esercizio 2017	Bilancio di previsione 2018
Titolo I Entrate tributarie	308.013,88	367.576,33	341.389,30
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	572.167,74	536.546,75	428.140,14
Titolo III Entrate extratributarie	189.118,09	251.464,40	210.319,76
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	315.067,77	595.262,94	480.787,25
Titolo V Incremento attività finanziaria	300.000,00	-	5.248,00
Titolo VI Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	-	-
Titolo IX Entrate da servizi per conto di terzi	188.574,98	579.500,00	579.500,00
<i>Totale</i>	2.172.942,46	2.330.350,42	2.045.384,45
Avanzo applicato/FPV		590.398,67	274.547,72
Totale entrate	2.172.942,46	2.920.749,09	2.319.932,17

<i>Spese</i>	Rendiconto 2016	Previsioni definitive esercizio 2017	Bilancio di previsione 2018
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	775.305,99	1.133.229,74	884.136,47
Titolo II Spese in conto capitale	388.439,14	1.111.825,04	760.582,97
Titolo IV Incremento attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	97.366,10	96.194,31	95.712,73
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	188.574,98	579.500,00	579.500,00
Totale spese	1.749.686,21	2.920.749,09	2.319.932,17

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I: Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017 ed il rendiconto 2016.

	Rendiconto 2016	Previsioni definitive esercizio 2017	Bilancio di previsione 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020
I.C.I.	1.704,17	13.700,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
IMU	201.395,60	231.745,87	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	246,96	250,00	250,00	250,00	250,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI	35.298,66	38.850,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Addizionale provinciale Tari	2.589,55	3.080,85	3.084,20	3.084,20	3.084,20
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	1.978,21	2.378,44	900,00	900,00	900,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tari	64.800,73	77.021,17	77.105,10	77.105,10	77.105,10
Altre tasse		0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101	308.013,88	367.576,33	341.389,30	341.389,30	341.389,30
Totale entrate tributarie	308.013,88	367.576,33	341.389,30	341.389,30	341.389,30

IMU

Dall'anno 2012 l'ICI è stata sostituita dall'IMU. È un'imposta che colpisce tutto il patrimonio immobiliare, compresa la prima casa.

Il gettito è stato determinato con le seguenti aliquote e detrazioni sulla base della normativa vigente in materia. Le aliquote sono:

- aliquota ordinaria 7,60 ‰
- aliquota per abitazione principale 4,00 ‰
- detrazione per abitazione principale Euro 200,00

Dal 2013 l'imposta sulla prima casa è stata abolita ed il gettito, che sarebbe stato di totale spettanza dell'Ente, è al momento parzialmente coperto da trasferimento compensativo, come già avvenuto per l'ICI in analoga circostanza, nonché dalla TASI di recente introduzione. Il gettito dei fabbricati industriali cat. D è di totale spettanza dello Stato, mentre per quanto attiene il gettito residuo è di spettanza dell'Ente.

Ricordata l'importanza che ha assunto l'imposta in esame, l'Organo di Revisione invita l'Ente a continuare nella verifica dei valori dichiarati dai contribuenti anche in relazione al valore emergente dagli atti di trasferimento stipulati dagli stessi e considerato il valore di € 1.500,00 inserito per accertamenti ICI e IMU anni pregressi.

Addizionale Irpef

L'Ente non ha istituito tale tributo.

T.A.R.S.U. – TARES – TARI

Dal 2013 la Tarsu è stata sostituita dalla Tares, che ingloba la vecchia Tarsu e aggiunge una maggiorazione di 0,30 € al mq di competenza statale, anche se incassata dall'Ente. La quota Tares, a differenza della Tarsu, deve coprire la copertura integrale del servizio.

Dal 2014 la Tares è stata sostituita dalla Tari, che esclude la maggiorazione di 0,30 € al mq di competenza statale, ma prevede comunque che detta tassa debba coprire la copertura integrale del servizio e pertanto è stimata in € 77.105,10 oltre € 3.084,20 per addizionale provinciale, per complessivi € 80.189,30.

La percentuale di copertura del costo è pari al 100,00%, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi	
- da tassa	77.105,10
- da addizionale	0,00
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	0,00
Totale ricavi	77.105
Costi	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	69.000,00
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	8.105,10
Totale costi	77.105
Percentuale di copertura	100,00%

TASI

La legge 147/2013 ha introdotto nell'ordinamento la TASI, a copertura e finanziamento dei servizi indivisibili, come da piano finanziario. Si applica a tutti i fabbricati e le aree edificabili, non ai terreni agricoli.

Il gettito è stato determinato con le seguenti aliquote sulla base della normativa vigente in materia.

Dal 2016 l'abitazione principale è stata esentata con la legge 208/2015 (cd finanziaria 2016).

Le aliquote sono:

- aliquota ordinaria 1,30 ‰
- aliquota per abitazione principale 0,00 ‰
- aliquota per fabbricati equiparati ad abitazione principale 0,00 ‰
- aliquota per fabbricati equiparati ad abitazione principale (AIRE) 0,00 ‰
- aliquota per aree fabbricabili 0,00 ‰

Altre Entrate Tributarie

Le altre entrate tributarie per occupazione di aree pubbliche e imposta di pubblicità sono previste rispettivamente per € 900,00 e per € 250,00 sostanzialmente in linea con gli anni precedenti. L'addizionale sul consumo dell'energia elettrica è stata parzialmente sostituita da un trasferimento compensativo regionale.

TITOLO II: Entrate per contributi e trasferimenti correnti

		Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.	517.546,75	413.140,14	378.308,01	350.214,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	E.	1.500,00	-	-	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	E.	17.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale Entrate da trasferimenti	E.	536.546,75	428.140,14	393.308,01	365.214,00

Trasferimenti correnti della Regione

I trasferimenti ordinari della regione si attestano ad 261.490,57 €, in calo con le previsioni dell'anno precedente di circa 17 mila euro. I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in € 9.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

TITOLO III: Entrate extratributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016:

		Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.	175.136,36	134.973,00	112.480,00	118.080,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	E.	5.226,82	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	E.	5.526,35	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate	E.	65.574,87	71.046,76	86.326,76	76.886,00
Totale Entrate extratributarie	E.	251.464,40	210.319,76	203.106,76	199.266,00

Proventi dei servizi pubblici

L'ente non ha servizi a domanda individuale come da comunicazione del 03.07.2015.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al nuovo codice della strada non vengono previsti in quanto incassati direttamente dall'UTI, cui compete anche l'onere di devolvere il cinquanta per cento del loro ammontare alle finalità indicate dall'articolo 208 del D.Lgs 285/1992.

Il rimborso spese dall'ATO e Hydrogea

Il rimborso spese dall'ATO per utilizzo personale e mezzi del Ente non viene più previsto.

È previsto invece il rimborso dall'Hydrogea per i mutui del servizio in misura pari a € 6.440,76.

Proventi dei beni dell'Ente

Si evidenzia che tra le altre entrate sono ricompresi:

- Le locazioni di terreni e fabbricati ammonta complessivamente ad € 40.000,00.
- Le locazioni di terreni per antenne telefoniche prevede un'entrata pari ad € 14.600,00

Proventi per interessi

Si evidenzia che i proventi per interessi sono previsti per € 3.300,00 in relazione all'ammontare presunto delle giacenze di cassa

Altre Entrate

Si evidenzia che tra le altre entrate sono ricompresi:

- o € 45.000,00 per gestione grotte di Pradis
- o € 5.000,00 in relazione all'ammontare del Credito IVA
- o € 4.000,00 per fondo incentivante ufficio tecnico;
- o € 1.000,00 per liberalità da enti pubblici e privati per attività museali e culturali;
- o € 7.693,00 per tariffa incentivante impianti fotovoltaici;
- o € 15.242,00 per rimborso personale comandato UTI;
- o € 3.000,00 per rimborsi diversi.
- o € 34.136,00 per trasferimenti BIM
- o € 6.440,76 per rimborso mutui da Hydrogea

TITOLO IV: Entrate per alienazione di beni, trasferimento di capitali e riscossione di crediti

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2018.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base al piano regolatore vigente e sono particolarmente legati alla situazione economica che troverà sviluppo durante l'anno.

La previsione per l'esercizio 2018, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2017 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Prev. definitiva 2017	Previsione 2018
------------------------------	------------------------------	----------------------------------	----------------------------

0,00	4.980,00	6.460,63	1.200,00
------	----------	----------	----------

I contributi sono stati iscritti per € 1.200,00 al titolo IV per finanziare spese di per l'intero triennio. Il Revisore invita alla prudenza per l'utilizzo dei fondi in parte corrente in quanto la previsione del loro utilizzo in deroga non risulta esplicitata in norma di legge. Il Revisore invita altresì alla loro contabilizzazione per intero al titolo IV delle entrate.

SPESE

Il dettaglio delle previsioni delle spese classificate per missione è il seguente:

Classificazione delle spese per missione

		Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Mss. 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	E 788.544,85	694.052,58	680.936,77	517.433,01
Mss. 02	Funzioni relative alla giustizia	E			
Mss. 03	Ordine pubblico e sicurezza	E			
Mss. 04	Istruzione e diritto allo studio	E 26.242,00	15.850,00	12.350,00	11.350,00
Mss. 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	E 111.930,00	48.866,12	36.400,00	30.400,00
Mss. 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	E 1.500,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Mss. 07	Funzioni nel campo turistico	E 253.300,36	22.500,00	372.500,00	21.500,00
Mss. 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	E 191.828,08	83.227,70	25.951,39	125.451,39
Mss. 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	E 519.599,21	237.439,47	73.284,20	73.284,20
Mss. 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	E 101.800,00	445.800,00	52.100,00	45.800,00
Mss. 11	Soccorso civile	E 2.800,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Mss. 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	E 142.864,50	16.580,00	16.580,00	16.580,00
Mss. 13	Tutela della salute	E 7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Mss. 14	Sviluppo economico e competitivita'	E -			
Mss. 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	E 17.228,12	1.115,17	1.115,17	1.115,17
Mss. 16	Energia, politiche agroalimentari e pesca	E			
Mss. 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	E 103,95			
Mss. 20	Fondi e accantonamenti	E 17.744,04	15.376,49	13.467,39	11.736,38
Mss. 50	Debito pubblico	E 158.263,98	153.424,64	153.424,64	153.424,64
Mss. 99	Servizi per conto terzi	E 579.500,00	579.500,00	579.500,00	579.500,00
Totale Spese		2.913.249,09	2.319.932,17	2.023.809,56	1.593.774,79

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per missione è il seguente:

Classificazione delle spese per missione

		Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Mss. 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	E 675.288,00	570.052,58	525.631,28	512.127,52
Mss. 02	Funzioni relative alla giustizia	E			
Mss. 03	Ordine pubblico e sicurezza	E			
Mss. 04	Istruzione e diritto allo studio	E 26.242,00	15.850,00	12.350,00	11.350,00
Mss. 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	E 88.930,00	48.866,12	36.400,00	30.400,00
Mss. 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	E 1.500,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Mss. 07	Funzioni nel campo turistico	E 27.540,00	22.500,00	22.500,00	21.500,00
Mss. 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	E 28.800,00	9.000,00	25.951,39	25.451,39
Mss. 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	E 105.680,85	75.084,20	72.084,20	72.084,20
Mss. 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	E 56.000,00	45.800,00	52.100,00	45.800,00
Mss. 11	Soccorso civile	E 2.300,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Mss. 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	E 16.407,06	16.580,00	16.580,00	16.580,00
Mss. 13	Tutela della salute	E 7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Mss. 14	Sviluppo economico e competitivita'	E -			
Mss. 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	E 17.228,12	1.115,17	1.115,17	1.115,17
Mss. 16	Energia, politiche agroalimentari e pesca	E			
Mss. 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	E			
Mss. 20	Fondi e accantonamenti	E 17.744,04	15.376,49	13.467,39	11.736,38
Mss. 50	Debito pubblico	E 158.263,98	153.424,64	153.424,64	153.424,64
Mss. 99	Servizi per conto terzi	E 579.500,00	579.500,00	579.500,00	579.500,00
Totale Spese		1.801.424,05	1.559.349,20	1.517.304,07	1.487.269,30

Le spese possono poi venire suddivise per macroraggati (tipologia di spesa per natura)

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER AGGREGATO				
	<i>Preventivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>% Incremento/decresca</i>
	2018	2019	2020	19 su 17
01 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	226.132,35	239.724,44	239.724,44	6,01
02 - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	23.759,20	24.909,20	24.909,20	4,84
03 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	364.947,12	311.069,00	284.019,00	-22,18
04 - TRASFERIMENTI CORRENTI	171.971,40	171.971,40	171.717,64	-0,15
05 - TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - INTERESSI PASSIVI	57.711,91	53.305,76	48.681,64	-15,65
08 - ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	5.000,00	4.000,00	3.000,00	0,00
10 - ALTRE SPESE CORRENTI	34.614,49	32.705,39	30.974,38	-10,52
TOTALE TITOLO I	884.136,47	837.685,19	803.026,30	-4,137

Spese di personale

La spesa per il personale dipendente ammonta ad € 226.132,35 per un numero di 6 dipendenti, come risulta dal DUP.

Il costo del personale è stato programmato secondo quanto previsto dalle condizioni economiche contrattuali.

Per l'esercizio 2018 non sono state previste assunzioni (mera sostituzione di n. 1 cessazione).

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari a € 6.376,49 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL essendo pari al 0,72 % delle spese correnti e quindi superiore all'importo minimo dello 0,30% delle spese correnti. E' stato iscritto un fondo di riserva di cassa per € 6.376,94 pari alla misura minima prevista dall'articolo 166 del TUEL (non inferiore allo 0,20% del totale delle previsioni di cassa delle spese finali).

ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI A MEZZO ENTI PARTECIPATI

Nel corso del 2010 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- Servizio Idrico Integrato affidato al gestore individuato dall'ATO Occidentale.

Per l'anno 2017 l'Ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 760.582,97, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche disposizioni di legge come evidenziato al precedente punto.

Classificazione delle spese in conto capitale per macrogregato				
	Bilancio di previsione 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020	Incremento % 2020/2018
01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	760.582,97	506.505,49	106.505,49	-129,14%
03 - Contributi agli investimenti				
04 - Altri trasferimenti in conto capitale				
05 - Altre spese in conto capitale				
Totale spese capitale	760.582,97	506.505,49	106.505,49	-78,97%

Dettaglio

Le spese in conto capitale previste nel 2018 sono finanziate con:

- a. per € 274.547,72 con l'avanzo vincolato presunto 2017
- b. per € 0,00 con fondo pluriennale vincolato
- c. per € 0,00 con mutui
- d. per il residuo di Euro 722.374,30 come di seguito indicato:
 - € 0,00 alienazione beni immobili (boschi)
 - € 5.248,00 distribuzione riserve
 - € 477.087,25 contributi regionali in c/capitale
 - € 0 contributi provinciali
 - € 2.500 contributi UTI
 - € 0 contributi comunità montana
 - € 1.200 proventi concessioni edilizie
 - € 0 consorzio BIM

INDEBITAMENTO

Si è verificata la capienza dell'ammontare dei mutui con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti (art. 204 TUEL), in quanto l'Ente può deliberare nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 10 per cento delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente.

Verifica della capacità di indebitamento			
A	Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2015	<i>Euro</i>	1.041.546,31
A1	Limite di indebitamento (10% di A)	<i>Euro</i>	104.154,63
B	Interessi passivi sui mutui al netto dei contributi	<i>Euro</i>	
	verso CCDDPP	<i>Euro</i>	57.711,91
	Verso altri istituti	<i>Euro</i>	
	Per fidiussioni	<i>Euro</i>	
A1-B	DIFFERENZA DISPONIBILE	<i>Euro</i>	104.154,63

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa in quanto non è stata prevista la necessità di fare ricorso a tale tipo di anticipazione.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 57.711,91 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2016 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	1.425.645	1.328.279	1.232.085	1.136.372	1.036.253
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	97.366	96.194	95.713	100.119	104.743
variazione +/-	0	-	-	-	-
totale fine anno	1.328.279	1.232.085	1.136.372	1.036.253	931.510

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

evoluzione:

anno	2016	2017	2018	2019	2020
oneri finanziari	66.276	62.070	57.711	53.306	48.682
quota capitale	97.366	96.194	95.713	100.119	104.743
totale fine anno	163.642	158.264	153.424	153.425	153.425

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dal Tuel e secondo lo schema approvato dalla vigente normativa sulla contabilità cd armonizzata.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale;

Le previsioni pluriennali 2018-2020, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	341.389	341.389	342.389	1.025.168
Titolo II	428.140	393.308	365.214	1.186.662
Titolo III	210.320	203.107	200.166	613.593
Titolo IV	480.787	506.505	106.505	1.093.798
Titolo V	5.248			5.248
Titolo VI				
Titolo IX	579.500	559.500	559.500	1.698.500
<i>Somma</i>	2.045.384	2.003.810	1.573.775	5.622.969
Avanzo / FPV	274.548			274.548
Totale	2.319.932	2.003.810	1.573.775	5.897.517

Spese	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	884.136	837.685	803.026	2.524.848
Titolo II	760.583	506.505	106.505	1.373.594
Titolo III				
Titolo IV	95.713	100.119	104.743	300.575
Titolo VI	579.500	559.500	559.500	1.698.500
<i>Somma</i>	2.319.932	2.003.810	1.573.775	5.897.517
Disavanzo presunto				
Totale	2.319.932	2.003.810	1.573.775	5.897.517

In merito a tali previsioni si osserva che per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione del fabbisogno.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Titolo IV

Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Regione	477.087,25	505.305,49	105.305,49	1.087.698,23
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	2.500,00			2.500,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.200,00	1.200,00	1.200,00	3.600,00
Riscossione di crediti				
Totale	480.787,25	506.505,49	106.505,49	1.093.798,23

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Distribuzione riserve	5.248,00			
Totale	5.248,00			
Avanzo di amministrazione	274.547,72			274.547,72
FPV				
Totale	760.582,97	506.505,49	106.505,49	1.368.345,95

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti per l'alienazione dei beni immobili sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere e alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente.

b) Trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale sono stati inseriti tenendo conto delle richieste di contributo alla Regione e all'UTI.

c) finanziamenti con prestiti

Non sono state previste assunzioni di mutui.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nel 2015, primo esercizio di applicazione del principio, era possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo avrebbe dovuto rispettare la percentuale seguente:

2015	2016	2017	2018	2019
36%	55%	70%	85%	100%

Con la legge di stabilità 2018 (art. 1, comma 882) è stata prevista una modifica alle percentuali di accantonamento sopra riportate, come di seguito evidenziato:

2018	2019	2020	2021
75%	85%	95%	100%

L'ente ha provveduto comunque allo stanziamento superiore 100% stanziando € 9.000,00.

L'ammontare del fondo è stato determinato applicando le seguenti aliquote alle categorie di entrate previste al valore nominale che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

Categoria entrata	Aliquota stanziamento	Fondo complessivo 2018	Quota prevista 2018
Imposte tasse e proventi assimilati	0,70%	1.370,59	2.404,88
Vendita di servizi	3,31%	3.139,54	3.172,18
TOTALE			€ 5.577,06

Categoria entrata	Aliquota stanziamento	Fondo complessivo 2019	Quota prevista 2019
Imposte tasse e proventi assimilati	0,70%	1.370,59	2.404,88
Vendita di servizi	3,44%	2.908,68	2.835,01
TOTALE			€ 5.239,89

Categoria entrata	Aliquota stanziamento	Fondo complessivo 2020	Quota prevista 2020
Imposte tasse e proventi assimilati	0,70%	1.370,59	2.404,88
Vendita di servizi	3,30%	3.087,13	2.854,01

TOTALE			€ 5.258,89
--------	--	--	------------

Si ricorda che l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni stabilito dall'art.6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito in Legge 135/2012, è stato abrogato a decorrere dal 01.01.2015 con la lett. f) del comma 1 dell'art. 77, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, aggiunto dall' art. 1, comma 1, lett. aa), D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

Lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

1. Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	48.991,29	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	401.447,93	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	139.959,45	274.547,72		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	367.576,33	341.389,30	341.389,30	342.389,30
	<i>cassa</i>	562.238,02	592.066,12		
2	Trasferimenti correnti	536.546,75	428.140,14	393.308,01	365.214,00
	<i>cassa</i>	995.857,47	1.134.485,26		
3	Entrate extratributarie	251.464,40	210.319,76	203.106,76	200.166,00
	<i>cassa</i>	294.638,10	297.427,03		
4	Entrate in conto capitale	595.262,94	480.787,25	506.505,49	106.505,49
	<i>cassa</i>	864.356,05	1.002.410,34		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	5.248,00	0,00	0,00
	<i>cassa</i>	300.000,00	305.248,00		
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>cassa</i>	17.813,91	0,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00
	<i>cassa</i>		0,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	579.500,00	579.500,00	559.500,00	559.500,00
TOTALE TITOLI	<i>cassa</i>	588.738,28	591.225,68		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.630.350,42	2.319.932,17	2.003.809,56	1.573.774,79
	<i>cassa</i>	3.623.641,83	3.922.862,43		

2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE						
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.133.229,74	884.136,47	837.685,19	803.026,30	
		di cui fondo pluriennale vincolato		66.711,91	55.805,76	48.681,64	
		cassa	1.827.077,75	0,00	(0,00)	(0,00)	
				1750933,92			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.111.825,04	760.582,97	506.505,49	106.505,49	
		di cui fondo pluriennale vincolato		27.380,29	0,00	0,00	
		cassa	1.658.061,51	0	(0,00)	(0,00)	
				1388007,13			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza di cui già impegnato*	0	0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
		cassa	300000	0,00	(0,00)	(0,00)	
				300.000,00			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza di cui già impegnato*	96.194,31	95.712,73	100.118,88	104.743,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato		95.712,73	100.118,88	104.743,00	
		cassa	96.194,31	0,00	(0,00)	(0,00)	
				95.712,73			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER E	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
		cassa		0,00	(0,00)	(0,00)	
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza di cui già impegnato*	579.500,00	579.500,00	559.500,00	559.500,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
		cassa	603.159,52	0,00	(0,00)	(0,00)	
				596.085,40			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.920.749,09	2.319.932,17	2.003.809,56	1.573.774,79	
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	189.804,93	0,00	0,00	
		cassa	4.484.493,09	0,00	0,00	0,00	
				4.130.739,18			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza di cui già impegnato*		2.319.932,17	3.169.933,93	2.344.523,28	
		di cui fondo pluriennale vincolato		189.804,93	0,00	0,00	
		cassa		0,00	0,00	0,00	
				4130739,18			

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del pre-rendiconto 2017;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri 2017 effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

L'Organo di Revisione considera attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

Suggerisce e raccomanda:

- si rinvia alle osservazioni contenute nella precedente lettera a) e a quanto rilevato nella presente relazione.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti è conforme all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

È altresì coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per gli anni 2018, 2019 e 2020 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti indicati nell'elaborato contabile e siano concessi gli spazi finanziari da parte della regione Friuli – Venezia Giulia.

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,

l'organo di revisione:

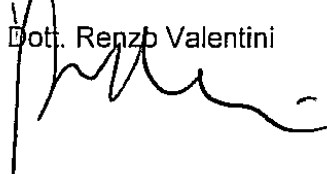
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018/2020 e sui documenti allegati.

Pordenone, lì 20 marzo 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Renzo Valentini



Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DEL MISSIER FLAVIO

CODICE FISCALE: DLMFLV57C24H8160

DATA FIRMA: 30/03/2018 08:52:03

IMPRONTA: 87E6553FCE9BFC9BC5E61B7878D3416E0952EFFD96955C5C4C850E76D3D4E621
0952EFFD96955C5C4C850E76D3D4E621700CE751BBDB67E19152DE8E3E86DAFB
700CE751BBDB67E19152DE8E3E86DAFB3A17B8EC56E3093A09F1D10928BD3F32
3A17B8EC56E3093A09F1D10928BD3F3281A46D80D826BD79A6782CF2F2BE73ED

NOME: COLUSSI CLAUDIO

CODICE FISCALE: CLSCLD55A06B940U

DATA FIRMA: 30/03/2018 10:18:57

IMPRONTA: 26ED1236C0385E5C1F0BDFFCDD190B77897CBDDD9DEE1DE5B1FE119D482B13DDD
97CBDDD9DEE1DE5B1FE119D482B13DDDA9A3D8F3082C4985F016F6DB1D1E58B1
A9A3D8F3082C4985F016F6DB1D1E58B18C58B179D3CA4F2AEFC65BCE58BBCC3C
8C58B179D3CA4F2AEFC65BCE58BBCC3C85B3EC900684AD951499E77E64191C21