

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE**

**PARERE DEL REVISORE CONTABILE
SULLA PROPOSTA DI**

BILANCIO DI PREVISIONE

2020 – 2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

Decreto Legislativo n° 267/2000 – articoli 162 e seguenti

Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118

Spilimbergo, 27 febbraio 2020

L'organo di revisione

DOTT. LEONARDO SORESI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 27 febbraio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Spilimbergo, 27 febbraio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Soresi

SOMMARIO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
1.1. Definizione disavanzo (definizione a carattere generale)	11
1.2. Definizione di avanzo (definizione a carattere generale)	12
1.3. Fondo pluriennale vincolato (FPV) (definizione a carattere generale)	12
2. Previsioni di cassa	13
3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	15
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
5. La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	18
1. Verifica della coerenza interna	18
1.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP	18
1.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore	18
1.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi	18
1.2.3. Programmazione triennale fabbisogni del personale	18
1.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98	Errore. Il segnalibro non è definito.
1.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari	18
2. Verifica della coerenza esterna	18
2.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	19
A) ENTRATE	19
TITOLO I Entrate Correnti Di Natura Tributaria, Contributiva E Perequativa	Errore. Il segnalibro non è definito.
Imposta municipale propria	Errore. Il segnalibro non è definito.
TASI	Errore. Il segnalibro non è definito.
Addizionale comunale Irpef	Errore. Il segnalibro non è definito.
TARI	Errore. Il segnalibro non è definito.
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	Errore. Il segnalibro non è definito.
TITOLO II Trasferimenti correnti	19
TITOLO III Entrate extratributarie	20
TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21
TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	21

TITOLO VI ACCENSIONE DI PRESTITI	21
TITOLO VII ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	21
TITOLO IX ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
TITOLO I SPESE CORRENTI	22
Spese di personale	22
Spese per acquisto beni e servizi	22
Trasferimenti correnti	22
Interessi passivi	23
Altre spese correnti	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondi per spese potenziali	23
Fondo di riserva di competenza	23
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	24
TITOLO IV RIMBORSO DEI PRESTITI	24
TITOLO VII SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	25
INDEBITAMENTO	26
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2020-2022 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

A decorrere dal 2019 sono cessate le norme sul pareggio di bilancio, come previste dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e 27 dicembre 2017. Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica – dunque - gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 11

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Il sottoscritto Leonardo Soresi, revisore dell'Ente in epigrafe,

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.

PREMESSO

che ha ricevuto in data 19 febbraio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020 - 2022, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 19 febbraio 2020 con delibera n. 15, completo dei seguenti allegati obbligatori e/o necessari alla redazione del parere di competenza:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- g) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dall'Ufficio di Presidenza, e approvati con delibera n. 14 del 19 febbraio 2020;

VISTE

- 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;

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 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha adottato la delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, in ossequio alla nuova normativa armonizzata, con atto di Assemblea dei Sindaci n. 13 del 03/10/2019.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva, risulta che alla data di redazione del bilancio di previsione 2020 – 2022:

- a) **sono** salvaguardati gli equilibri di bilancio
- b) **non sono** richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati
- c) la gestione dell'anno 2019 **è stata improntata** al rispetto dei limiti di saldo finanziario
- d) **non risultano** debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- e) **sono** state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

L'organo di revisione rileva – pertanto – che **la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2019 risulta essere in equilibrio.**

Non sono state ricevute comunicazioni da cui risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state ricevute comunicazioni dalle quali risultino passività potenziali probabili.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 15/07/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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 (+/-)	6.931.294,32
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.823.608,48
b) Fondi accantonati	172.208,17
c) Fondi destinati ad investimento	375.370,13
d) Fondi liberi	560.107,54
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	6.931.294,32

E' stato inoltre allegato alla proposta di bilancio di previsione il prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto per l'anno 2019, che presenta i seguenti valori:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	7.034.058,32
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.729.912,63
b) Fondi accantonati	139.352,17
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	2.164.793,52
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2019	7.034.058,32

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	5.962.083,87	7.222.912,13	9.866.742,88
di cui cassa vincolata			473.012,81
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	€ 107.051,62	€ 53.478,79	€ -	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	€ 404.454,24	€ 996.238,94	€ -	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	€ 6.434.816,65	€ 4.729.912,63	€ -	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	€ -	€ 4.729.912,63	€ -	-
	Fondo di Cassa all'1/1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	€ 9.866.742,88	€ 9.606.784,73	€ -	-
10000 1	TITOLO Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		previsione di competenza previsione di cassa				
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	€ 3.042.439,31	previsione di competenza previsione di cassa	€ 11.908.243,78 € 13.713.142,26	€ 13.593.769,64 € 16.636.208,95	€ 11.376.849,64 € -	€ 11.376.849,64 -
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	€ 2.293.535,40	previsione di competenza previsione di cassa	€ 5.387.971,00 € 9.099.765,69	€ 5.494.485,38 € 7.788.020,78	€ 5.494.485,38 € -	€ 5.494.485,38 -
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	€ 1.829.857,28	previsione di competenza previsione di cassa	€ 5.100.110,95 € 5.962.885,05	€ 3.614.181,30 € 5.444.038,58	€ 200.000,00 € -	€ - -
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 250.692,67	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € 250.692,67	€ - € 250.692,67	€ - € -	€ - -
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	€ 83.436,21	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € 83.436,21	€ - € 83.436,21	€ - € -	€ - -
70000 7	TITOLO Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € -	€ - € -	€ - € -	€ - -
90000 9	TITOLO Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 14.863,32	previsione di competenza previsione di cassa	€ 2.135.000,00 € 2.142.929,75	€ 2.215.000,00 € 2.229.863,32	€ 2.215.000,00 € -	€ 2.215.000,00 -
	TOTALE TITOLI	€ 7.514.824,19	previsione di competenza previsione di cassa	€ 24.531.325,73 € 31.252.851,63	€ 24.917.436,32 € 32.432.260,51	€ 19.286.335,02	€ 19.086.335,02
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 7.514.824,19	previsione di competenza previsione di cassa	€ 31.477.648,24 € 41.119.594,51	€ 30.697.066,68 € 42.039.045,24	€ 19.286.335,02	€ 19.086.335,02

Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI						
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022				
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				€	-	€	-	€	-	€	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	€ 4.500.880,44	previsione di competenza	€ 18.196.171,07	€ 19.126.626,81	€ 16.501.689,02	€ 16.485.990,23				
			di cui già impegnato*	€ -	€ 1.991.147,04	€ 1.382.496,34	€ 2.000,00				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 53.478,79	€ -	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ 23.858.309,03	€ 23.325.776,79	€ -	€ -				
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.660.107,78	previsione di competenza	€ 10.807.236,17	€ 9.001.478,87	€ 200.000,00	€ -				
			di cui già impegnato*	€ -	€ 2.562.838,94	€ -	€ -				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 996.238,94	€ -	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ 12.559.934,20	€ 12.661.586,65	€ -	€ -				
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	previsione di competenza	€ -	€ -	€ -	€ -				
			di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ -	€ -	€ -	€ -				
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	€ -	previsione di competenza	€ 339.241,00	€ 353.961,00	€ 369.646,00	€ 385.344,79				
			di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ 339.241,00	€ 353.961,00	€ -	€ -				
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE											
			previsione di competenza	€ -	€ -	€ -	€ -				
			di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ -	€ -	€ -	€ -				
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 551.625,66	previsione di competenza	€ 2.135.000,00	€ 2.215.000,00	€ 2.215.000,00	€ 2.215.000,00				
			di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ 3.243.402,71	€ 2.766.625,66	€ -	€ -				
TOTALE TITOLI				€ 31.477.648,24	€ 30.697.066,68	€ 19.286.335,02	€ 19.086.335,02				
			di cui già impegnato*	€ 1.049.717,73	€ 4.553.985,98	€ 1.382.496,34	€ 2.000,00				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 40.000.886,94	€ 39.107.950,10	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ 40.000.886,94	€ 39.107.950,10	€ -	€ -				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				€ 31.477.648,24	€ 30.697.066,68	€ 19.286.335,02	€ 19.086.335,02				
			di cui già impegnato*	€ 1.049.717,73	€ 4.553.985,98	€ 1.382.496,34	€ 2.000,00				
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 40.000.886,94	€ 39.107.950,10	€ -	€ -				
			previsione di cassa	€ 40.000.886,94	€ 39.107.950,10	€ -	€ -				

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.

1.1. Definizione disavanzo (definizione a carattere generale)

Trattasi disavanzo il caso in cui il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate. Tale differenza deriva dal disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.lgs. 118/2011, quando a seguito del riaccertamento straordinario i residui passivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio. La differenza può essere finanziata con le risorse dell'esercizio o costituire un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata. Gli esercizi per i quali si è determinato il disavanzo tecnico possono essere approvati in disavanzo di competenza, per un importo non superiore al disavanzo tecnico.

1.2. Definizione di avanzo (definizione a carattere generale)

Trattasi avanzo il caso in cui il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate. Tale differenza deriva dall'avanzo tecnico come previsto dal comma 14 dell'art.3 del d.lgs.118/2011, nella ipotesi in cui a seguito del riaccertamento straordinario, i residui attivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui passivi reimputati nel medesimo esercizio, tale differenza è vincolata alla copertura dell'eventuale eccedenza degli impegni reimputati agli esercizi successivi rispetto alla somma del fondo pluriennale vincolato di entrata e dei residui attivi. Nel bilancio di previsione dell'esercizio in cui si verifica tale differenza è effettuato un accantonamento di pari importo agli stanziamenti di spesa del fondo pluriennale vincolato.

1.3. Fondo pluriennale vincolato (FPV) (definizione a carattere generale)

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

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

2. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.606.784,73
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	16.636.208,95
3	Entrate extratributarie	7.788.020,78
4	Entrate in conto capitale	5.444.038,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.692,67
6	Accensione prestiti	83.436,21
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.229.863,32
TOTALE TITOLI		32.432.260,51
TOTALE GENERALE ENTRATE		42.039.045,24

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	23.325.776,79
2	Spese in conto capitale	12.661.586,65
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	353.961,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.766.625,66
TOTALE TITOLI		39.107.950,10
SALDO DI CASSA		2.931.095,14

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.606.784,73	0,00	9.606.784,73	9.606.784,73
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.042.439,31	13.593.769,64	16.636.208,95	16.636.208,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.293.535,40	5.494.485,38	7.788.020,78	7.788.020,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.829.857,28	3.614.181,30	5.444.038,58	5.444.038,58
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	250.692,67	0,00	250.692,67	250.692,67
6	<i>Accensione prestiti</i>	83.436,21	0,00	83.436,21	83.436,21
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	14.863,32	2.215.000,00	2.229.863,32	2.229.863,32
	TOTALE TITOLI	7.514.824,19	24.917.436,32	32.432.260,51	32.432.260,51
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	17.121.608,92	24.917.436,32	42.039.045,24	42.039.045,24

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	4.500.880,44	19.126.626,81	23.627.507,25	23.325.776,79
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.660.107,78	9.001.478,87	12.661.586,65	12.661.586,65
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	353.961,00	353.961,00	353.961,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	551.625,66	2.215.000,00	2.766.625,66	2.766.625,66
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.712.613,88	30.697.066,68	39.409.680,56	39.107.950,10
	SALDO DI CASSA				2.931.095,14

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.606.784,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	53.478,79	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.088.255,02 0,00	16.871.335,02 0,00	16.871.335,02 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	19.126.626,81 0,00 138.008,00	16.501.689,02 0,00 137.304,00	16.485.990,23 0,00 152.595,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	353.961,00 0,00 0,00	369.646,00 0,00 0,00	385.344,79 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 338.854,00	-	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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	338.854,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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

4. 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.

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

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

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

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

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate non ricorrenti titolo II (Trasferimenti)	2.026.197,20	10.000,00	10.000,00
Entrate non ricorrenti titolo III (Extratributarie)	0,00	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti titolo IV (Entrate c. Capitale)	3.614.181,30	200.000,00	0,00
Totale	5.640.378,50	210.000,00	10.000,00

Spese non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese non ricorrenti titolo I (Spese correnti)	2.522.031,64	16.284,96	2.284,96
Spese non ricorrenti titolo II (Investimenti)	9.001.478,87	200.000,00	0,00
Totale	11.523.510,51	216.284,96	2.284,96

5. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dall'Ufficio di Presidenza tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). La nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 è stata approvata con la delibera di Ufficio Di Presidenza n. 14 del 19 febbraio 2020.

1.2. 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:

- 1.2.1. Programma triennale lavori pubblici
- 1.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi
- 1.2.3. Programmazione triennale fabbisogni del personale
- 1.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

2. Verifica della coerenza esterna

2.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

L'ente non è assoggettato alla normativa relativa al pareggio di bilancio richiesto dall'art.19 comma 3 della legge regionale 18/2015 fino all'annualità 2024

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.

TITOLO II Trasferimenti correnti

ENTRATE	Andamento storico		
	2017	2018	2019
Da amministrazioni pubbliche	11.512.265,27	10.721.489,39	11.030.727,30
da famiglie	20.915,62	110.000,00	110.000,00
da imprese	-	-	-
da istituzioni sociali private	-	-	-
da Unione Europea e resto mondo	-	229.953,44	767.516,48
TOTALI	11.533.180,89	11.061.442,83	11.908.243,78

ENTRATE	programmazione pluriennale		
	2020 previsione	2021 previsione	2022 previsione
Da amministrazioni pubbliche	12.851.070,84	11.256.849,64	11.256.849,64
da famiglie	120.000,00	120.000,00	120.000,00
da imprese	-	-	-
da istituzioni sociali private	-	-	-
da Unione Europea e resto mondo	622.698,80	-	-
TOTALI	13.593.769,64	11.376.849,64	11.376.849,64

Per quanto concerne i trasferimenti dalla Regione, per il finanziamento del bilancio, si prende atto che la vigente normativa prevede che il finanziamento non avvenga più su base di criteri storici, ma su base perequativa.

TITOLO III Entrate extratributarie

ENTRATE	Trend storico		
	2017	2018	2019
vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.276.684,53	4.317.590,64	4.617.729,54
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed illeciti	206.470,00	288.942,23	216.657,46
interessi attivi	49.192,10	52.703,37	57.000,00
altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
rimborsi e altre entrate correnti	491.036,41	28.848,08	492.256,00
TOTALI entrate extratributarie	5.023.383,04	4.688.084,32	5.383.643,00

ENTRATE	programmazione pluriennale		
	2020 previsione	2021 previsione	2022 previsione
vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.724.885,38	4.724.885,38	4.724.885,38
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed illeciti	242.000,00	242.000,00	242.000,00
interessi attivi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
rimborsi e altre entrate correnti	492.600,00	492.600,00	492.600,00
TOTALI entrate extratributarie	5.494.485,38	5.494.485,38	5.494.485,38

Per quanto concerne i proventi relativi a beni e servizi offerti, si prende atto che le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda dei servizi da parte dell'utenza. La voce rimborsi ed altre entrate diverse è comprensiva di rimborsi per convenzioni. L'importo è stato stimato sulla base del trend storico.

TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	Trend storico		
	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.422.937,62	3.113.306,65	5.100.110,95
Tipologia 300: Altri trasferimenti in c.capitale	88.713,13	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione beni	-	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-
TOTALI entrate extratributarie	1.511.650,75	3.113.306,65	5.100.110,95

ENTRATE	programmazione pluriennale		
	2020 previsione	2021 previsione	2022 previsione
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.614.181,30	200.000,00	-
Tipologia 300: Altri trasferimenti in c.capitale	-	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione beni	-	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-
TOTALI entrate extratributarie	3.614.181,30	200.000,00	-

Contributi agli investimenti: in questa voce sono classificati i contributi in conto capitale erogati all'UTI dalla Regione Friuli Venezia Giulia;

Entrate da alienazioni: non sono previste dismissioni di beni nel triennio;

TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono previsti stanziamenti nel triennio

TITOLO VI ACCENSIONE DI PRESTITI

Il bilancio qui in analisi non presenta per il triennio previsione di accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

TITOLO VII ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Le disponibilità di cassa dell'ente hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Non è stato pertanto previsto alcun stanziamento sia in entrate che al corrispondente titolo dell'uscita.

TITOLO IX ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente. Non comportando discrezionalità ed autonomia, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLO I SPESE CORRENTI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa sono le seguenti:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	2.848.799,83	2.829.002,27	2.803.805,57
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	255.270,99	241.533,47	240.733,47
103	Acquisto di beni e servizi	10.822.648,92	8.751.981,21	8.741.981,21
104	Trasferimenti correnti	4.060.553,61	3.604.003,61	3.604.003,61
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	218.062,00	202.377,00	186.674,91
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	140.061,00	91.561,00	87.561,00
110	Altre spese correnti	781.230,46	781.230,46	821.230,46
	Totale	19.126.626,81	16.501.689,02	16.485.990,23

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013

L'Ufficio di Presidenza, con propria delibera n. 6 del 29/01/2020 ha approvato il Piano Triennale del fabbisogno di personale.

Spese per acquisto beni e servizi

In questa voce sono classificate le spese per gli acquisti di beni e servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi, e tiene conto dei limiti di contenimento di cui all'articolo 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016.

Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi che annualmente l'ente riconosce a terzi. Tra i principali si segnalano quelli destinati ad amministrazioni pubbliche, alle famiglie, a Istituzioni Sociali e Associazioni per progetti turistici, manifestazioni culturali, progetti in campo sociale.

Interessi passivi

La spesa preventivata è relativa alla quota interessi degli ammortamenti dei mutui passivi in essere.

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano allocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Ai sensi del d.lgs 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione a destinare risorse a fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ammontare è stato determinato in considerazione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate.

Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei reali dubbi per consentire un eventuale adeguamento dei fondi.

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato dalla contabilità finanziaria

Nel dettaglio il FCDE ammonta a:

- € 138.730,46 nel 2020
- € 138.730,46 nel 2021
- € 138.730,46 nel 2022

L'Ente ha effettuato uno stanziamento pari al 100% delle somme risultanti dalle metodologie di calcolo, senza fruire delle possibilità di riduzione offerte dalla legislazione vigente.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Fondi rischi passività potenziali

Per ciascuna annualità del Bilancio 2020-2022 è stato previsto un accantonamento per spese impreviste per € 3.000,00.

Fondi contenzioso

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di rischi di soccombenza per contenziosi legali.

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 160.000,00 pari allo 0,84% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 160.000,00 pari allo 0,97% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 160.000,00 pari allo 0,97% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

A seguito della reintroduzione della previsione di cassa, il TUEL ha previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali: lo stanziamento iscritto in bilancio, supera ampiamente il limite di

legge ed ammonta ad Euro 700.000,00.

TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della previsione di spesa in conto capitale, coperta dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche disposizioni di legge, è rappresentata dai macroaggregati di seguito indicati:

MACROAGGREGATI DI SPESA	programmazione pluriennale		
	2020 previsione	2021 previsione	2022 previsione
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	7.279.666,04	200.000,00	-
contributi agli investimenti	1.721.812,83	-	-
altri investimenti in c. capitale			
altre spese in conto capitale		-	-
TOTALE	9.001.478,87	200.000,00	-

Investimenti fissi lordi e acquisto terreni

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, gli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche.

TITOLO IV RIMBORSO DEI PRESTITI

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 353.961,00 per il 2020, € 369.646,00 per il 2021 ed € 385.344,79 per il 2022.

TITOLO VII SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per partite di giro sono state viste a pareggio con le relative entrate.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha redatto il bilancio consolidato, approvato con delibera di Assemblea dei Sindaci n. 22 del 19 dicembre 2019.

L'elenco delle partecipazioni detenute e le quote di partecipazione al capitale – così come risultante dall'ultimo bilancio consolidato approvato - è quello di seguito indicato:

Partecipazioni	Quota partecipazione
MONTAGNA LEADER SCARL	28,97%
LEADER CONSULTING SCARL	42,06%
NIP CONSORZIO PER IL NUCLEO IND.	49,28%

L'Ente, con deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 23 del 19 dicembre 2019, ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute ai sensi dell'articolo 20 del decreto legislativo n. 175/2016, disponendo il mantenimento delle partecipazioni.

INDEBITAMENTO

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.

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	260.408,47	246.887,41	232.782,00	218.062,00	202.377,00	186.674,91
entrate correnti	16.556.563,93	15.749.527,15	16.617.567,72	19.088.255,02	16.871.335,02	16.871.335,02
% su entrate correnti	1,57%	1,57%	1,40%	1,14%	1,20%	1,11%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	6.139.954,29	5.828.343,06	5.503.210,77	5.163.969,77	4.810.008,77	4.440.362,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	311.611,23	325.132,29	339.241,00	353.961,00	369.646,00	385.344,79
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.828.343,06	5.503.210,77	5.163.969,77	4.810.008,77	4.440.362,77	4.055.017,98

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	260.408,47	246.887,41	232.782,00	218.062,00	202.377,00	186.674,91
Quota capitale	311.611,23	325.132,29	339.241,00	353.961,00	369.646,00	385.344,79
Totale fine anno	572.019,70	572.019,70	572.023,00	572.023,00	572.023,00	572.019,70

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

PREMESSO CHE

le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2020-2022 tengono conto :

- Dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'art 162 TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1
- Dei nuovi principi e schemi generali di cui al D.lgs 118/2011 e del principio di competenza finanziaria potenziata
- Del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento
- Della dimostrazione della capacità dei ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 204 del TUEL

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

1. **Riguardo alle previsioni di parte corrente:** Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - 1.1. delle risultanze delle previsioni definitive 2019;
 - 1.2. della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - 1.3. dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - 1.4. degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - 1.5. degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - 1.6. degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese
 - 1.7. dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - 1.8. dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - 1.9. della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - 1.10. delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
2. **Riguardo alle previsioni per investimenti:**
 - 2.1. Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
 - 2.2. 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,
3. **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica:** Coerente con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

4. **riguardo alle previsioni di cassa:** prudente le previsioni di cassa, attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, invitando a trasmettere la presente relazione all'Assemblea dei Sindaci e a provvedere agli obblighi di pubblicazione di legge

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Soresi

