

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sulla NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP 2020-2022

sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Dott. ssa Rosa Ricciardi

Rag. Lorenzo Ettore Magagnotti

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Cervignano del Friuli, 13/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Dott.ssa Rosa Ricciardi

Rag. Lorenzo Ettore Magagnotti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa	8
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
Verifica della coerenza interna	12
Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	14
A) ENTRATE	14
Entrate da fiscalità locale	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	15
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	16
Proventi dei beni dell'ente	17
Proventi dei servizi pubblici	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Spese di personale	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	19
Spese per acquisto beni e servizi	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
Fondo di riserva di competenza	19
Fondi per spese potenziali	19
Fondo di riserva di cassa	19
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
INDEBITAMENTO	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
CONCLUSIONI	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Nicola Turello, dott.ssa Rosa Ricciardi, rag. Lorenzo Ettore Magagnotti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30.07.2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che la Giunta Comunale in data 9/12/2019 ha assunto la delibera n. 249 di "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022 e SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022, di cui al DLGS 118/2011 e ART.162 DEL D.LGS. 267/2000 CON I RELATIVI ALLEGATI";
- che in data 10/12/2019 il Collegio ha ricevuto la delibera della Giunta n. 249/2019 con i relativi allegati;
- che dal 25 novembre scorso il Collegio aveva potuto visionare lo schema di bilancio di previsione 2020-2022, così come è stato poi riportato nella delibera della Giunta n. 249/2019;

visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il rilascio dei pareri tecnico e contabile sulla delibera di giunta di approvazione del bilancio preventivo 2020/2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cervignano del Friuli registra una popolazione al 01.01.2019, di n.13.811 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 31 luglio ha effettuato l'asestamento del bilancio 2019-2021 ed entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'Ente intende rispettare i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione e del bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31 dicembre del corrente anno.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui:

- 1) all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- 2) al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- 3) all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP);

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

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

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

Il Collegio ha rilasciato parere favorevole perché questa rinegoziazione ha solo ridotto i tassi ed è rimasta ferma la durata del mutuo, pertanto si è avuta una netta riduzione della spesa corrente da sostenere per la quota interessi.

L'adesione ha riguardato due mutui in essere per i quali l'operazione di rinegoziazione determinerà un risparmio netto di interessi di euro 7.963,12 per cinque annualità per un totale di euro 39.815,60.

L'operazione non ha richiesto indennizzi da pagare e le economie della rinegoziazione non hanno vincolo di destinazione.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 30/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.966.724,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.393.994,56
b) Fondi accantonati	897.003,39
c) Fondi destinati ad investimento	20.953,56
d) Fondi liberi	654.773,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.966.724,60

E' stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo, pari ad euro 654.773,09; le quote del risultato di amministrazione accantonate, pari ad euro 897.003,39 risultavano congrue. Dalle comunicazioni ricevute non risultavano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.137.515,99	2.090.652,23	2.779.007,14
di cui cassa vincolata	153.441,10	770.051,15	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	1.668.698,09

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. Oggi la cassa vincolata risulta pari ad euro 1.668.698,09 e sarà definita precisamente al 31.12.2019.

E' formata da risorse accertate e riscosse, che vengono ad essere ridotte nel momento in cui il preciso intervento a cui sono destinate si concretizza con un pagamento/uscita di cassa.

Con la delibera n. 25 dd 31/07/2019 di assestamento del bilancio triennale 2019-2021, ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

Durante il 2019 sono stati rispettati tutti i tempi previsti per l'invio dei documenti contabili alla BDAP, banca Dati Pubblica Amministrazione.

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.

Il Collegio procederà alla verifica dell'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 con i prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019 (XI correttivo al DLGS 118/2011) che garantiscono il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 (legge di stabilità 2019), appena riceverà la relativa documentazione.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili del Dlgs 118/2011 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, come nel caso del Fondo Pluriennale Vincolato.

Non è prevista applicazione di avanzo presunto alla previsione 2020.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2019	2020	2021	2022
	FPV per spese correnti	339.272,16	13.296,01		
	FPV per spese in conto capitale	2.950.738,84	15.919,08		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.703.945,83			
	FONDO CASSA 01/01/..	2.090.652,23	2.779.007,14		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.402.854,50	4.373.349,00	4.389.638,00	4.389.638,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.184.318,42	6.229.393,39	5.804.725,79	5.801.130,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.049.868,54	3.821.069,45	3.897.455,95	3.897.455,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.435.601,33	1.808.372,70	1.559.312,91	24.985,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	413.000,00	634.000,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	653.000,00	634.000,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.235.930,00	4.224.425,00	4.221.277,00	4.221.277,00
	TOTALE TITOLI	22.374.572,79	21.724.609,54	19.872.409,65	18.334.486,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		27.368.529,62	21.753.824,63	19.872.409,65	18.334.486,64

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2019	2020	2021	2022
1	<i>Spese correnti</i>	14.319.424,09	13.719.187,39	13.473.433,33	13.446.172,89
2	<i>Spese in c/capitale</i>	7.693.552,85	2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00
3	<i>Spese increm. attiv.finanziarie</i>	413.000,00	634.000,00	0	0
4	<i>Rimborso prestiti</i>	706.622,68	717.920,46	618.386,41	642.051,75
5	<i>Chiusura anticip.da istituto tesoriere</i>	0	0	0	0
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.235.930,00	4.224.425,00	4.221.277,00	4.221.277,00
TOTALE GENERALE SPESE		27.368.529,62	21.753.824,63	19.872.409,65	18.334.486,64

Avanzo presunto

L'Ente ha determinato comunque l'avanzo presunto di amministrazione riferito all'anno 2019 e risulta documentato per un importo di euro 2.464.061,43 (apposito allegato a) di cui:

parte accantonata euro 940.598,16, di cui

- euro 790.000,00 per fondo crediti dubbia esigibilità,
- euro 142.892,00 quale fondo contenzioso
- euro 7.706,16 per altri accantonamenti.

parte vincolata euro 1.189.963,35

parte disponibile euro 333.499,92

Dato il valore del Fondo crediti dubbia esigibilità l'Organo di Revisione invita a una maggiore attenzione sull'attività di riscossione dei crediti, in modo da liberare le risorse oggi accantonate e non disponibili per beni e servizi da rendere ai cittadini o per investimenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Quindi corrisponde a minori risorse spese nel 2019 e rinviate, in base alla scadenza dell'obbligazione giuridica perfezionata al 2020.

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

- entrata corrente per spesa di personale euro 13.296,01
- entrata in conto capitale euro 15.919,08

Il bilancio di previsione 2020-2022 non riporta l'evoluzione del FPV entrata 2019 per spese in conto capitale che aveva uno stanziamento iniziale di euro 2.950.738,84, perché ancora in questi giorni dalle Direzioni Regionali arrivano finanziamenti da registrare.

Tuttavia, data la volontà dell'Ente di predisporre il bilancio preventivo entro i termini, questo comporta la predisposizione dei vari documenti allorquando la valutazione compiuta del FPV non è ancora fatta e quindi il FPV di euro 2.950.738,84 risulterà ridotto al 31/12/2019 per un importo maggiore di quello iscritto in bilancio preventivo sull'annualità 2019.

Per cui il Collegio, appena saranno messi disposizione i cronoprogrammi di spesa, procederà alla verifica dell'utilizzo delle risorse accertate/riscosse destinate alla spesa in conto capitale già impegnata nel 2019, ma con esigibilità 2020-2021-2022, ovvero che il FPV di spesa conto capitale 2019 corrisponda al FPV di entrata del triennio successivo 2020-2021-2022.

Previsioni di cassa

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende il dato preventivato della cassa vincolata per euro 1.668.698,09.

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.

Sia il fondo finale di cassa che la cassa vincolata saranno determinati puntualmente al 31.12.2019.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.779.007,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.914.711,53
2	Trasferimenti correnti	7.097.619,71
3	Entrate extratributarie	4.841.441,77
4	Entrate in conto capitale	4.486.761,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	634.000,00
6	Accensione prestiti	668.411,78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.432.554,65
	TOTALE TITOLI	29.075.500,52
	TOTALE GENERALE ENTRATE	31.854.507,66

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	17.008.850,45
2	Spese in conto capitale	5.126.883,36
3	Spese per incremento attività finanziarie	634.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.074.793,78
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.707.371,12
	TOTALE TITOLI	28.551.898,71
	SALDO DI CASSA	3.302.608,95

In merito alla previsione delle uscite di cassa per pagare la spesa, l'organo di revisione ricorda che la previsione definitiva dovrà tenere in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non potranno essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio 2020.

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		2.090.652,23	2.090.652,23	2.779.007,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.541.362,53	4.373.349,00	6.914.711,53	6.914.711,53
2	Trasferimenti correnti	868.226,31	6.229.393,39	7.097.619,70	7.097.619,71
3	Entrate extratributarie	1.020.372,32	3.821.069,45	4.841.441,77	4.841.441,77
4	Entrate in conto capitale	2.678.388,38	1.808.372,70	4.486.761,08	4.486.761,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	634.000,00	634.000,00	634.000,00
6	Accensione prestiti	34.411,78	634.000,00	668.411,78	668.411,78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	208.129,65	4.224.425,00	4.432.554,65	4.432.554,65
TOTALE TITOLI		7.350.890,97	21.724.609,54	29.075.500,51	29.075.500,52
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.350.890,97	23.815.261,77	31.166.152,74	31.854.507,66

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	2.916.768,27	13.719.187,39	16.635.955,66	17.008.850,45
2	Spese In Conto Capitale	2.678.676,21	2.458.291,78	5.136.967,99	5.126.883,36
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		634.000,00	634.000,00	634.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	356.873,32	717.920,46	1.074.793,78	1.074.793,78
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	390299,09	4.224.425,00	4.614.724,09	4.707.371,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.342.616,89	21.753.824,63	28.096.441,52	28.551.898,71
SALDO DI CASSA					3.302.608,95

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati e il conteggio è riportato nell'allegato 9- al bilancio di previsione, a cui si rimanda.

Risorse derivanti da rinegoiazione mutui

L'ente, con l'ultima variazione del 28 novembre scorso, si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

ENTRATE/SPESE non ricorrenti	2020	2021	2022
TITOLO 1	251.200,00	251.200,00	251.200,00
TITOLO 2	221.421,16	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	472.621,16	251.200,00	251.200,00
SPESA CORRENTE TITOLO 1	25.715,33	15.920,00	26.920,00
DIFFERENZA	446.905,83	235.280,00	224.280,00

La differenza tra le due tipologie di grandezze è significativa, per cui l'Organo di Revisione ritiene che sia opportuno redigere un elenco delle voci di spesa finanziate dalla differenza tra entrate e spese non ricorrenti, perchè durante la gestione del triennio le spese possono essere impegnate solo al realizzarsi delle entrate non ricorrenti.

La nota integrativa

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

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 (DUP 2020-2022), è stato approvato dalla Giunta con deliberazione n. 134 dd 24 luglio 2019 e sottoposto al Consiglio Comunale ai sensi dell'art.170 del TUEL.

Ora con la deliberazione n. 249 del 9/12/2019 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 nella quale la parte relativa al programma dei lavori pubblici è stata completamente sostituita perché l'Ufficio Tecnico ha immediatamente recepito le modifiche, apportate con il X correttivo al principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al DLGS 118/2011), che consentono:

- a) di inserire nel programma triennale dei lavori pubblici e nell'elenco annuale gli interventi con progettazione minima, approvata dalla Giunta;
- b) di conservare il FPV per le spese ancora non impegnate nell'esercizio in cui è stata fatta la verifica preventiva della progettazione, di cui all'articolo n. 26 del DLGS 50/2016 (Codice dei Contratti Pubblici)

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP 2020-2022 contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio, ovvero:

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 242 del 04/12/2019.

I beni individuati non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali del Comune e pertanto suscettibili di valorizzazione ai sensi di quanto previsto dai commi 6 e 7 dell'art. 58 del D.L. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito dalla Legge n. 133 del 6 agosto 2008.

L'elenco dei beni immobiliari da alienare ha una valorizzazione a prezzi di mercato per totali euro 428.682,30, che se realizzati dovranno essere destinati ad investimenti di medio e lungo termine. L'elenco è pubblicato all'Albo Pretorio del Comune, ai sensi e per gli effetti del comma 3 dell'art. 58 del D.L. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito dalla Legge n. 133 del 6 agosto 2008.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi 2020/2021 di importo stimato pari a 125.000,00 euro/anno per il servizio triennale di pulizia strade e aree pubbliche 2020-2022 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Tale piano è stato approvato con delibera di Giunta Municipale n. 136 del 24/07/2019.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 225 del 13/11/2019 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022.

Il cronoprogramma dei lavori dovrà essere compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo 2 - spesa in c/capitale indicate nel bilancio e del relativo Fondo Pluriennale Vincolato. L'Organo di Revisione procederà alla verifica della compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio, appena riceverà la documentazione.

Sia il programma triennale che l'elenco annuale dei lavori pubblici e i relativi adeguamenti saranno pubblicati, dopo l'approvazione consiliare, sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Il Piano triennale di razionalizzazione spese di funzionamento – triennio 2020-2022

Il piano è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 143 del 31/07/2019 e individua i beni che saranno oggetto di contenimento della spesa:

1. dotazioni strumentali, anche informatiche, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007
2. autovetture di servizio
3. consumi di energia elettrica
4. apparecchiature di telefonia mobile

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale 2019-2020-2021, prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il contenimento della spesa attraverso della dinamica retributiva ed occupazionale sotto il valore della spesa media del triennio 2011-2013.

La spesa del personale inserita nel bilancio di previsione 2020 è quella approvata per il secondo anno del triennio 2019-2021, che tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

Invece la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020-2022 sarà definita puntualmente dall'Ufficio personale a seguito della decisione assembleare dell'UTI Agro Aquileiese.

La nuova normativa regionale richiede una decisione entro la fine del 2019 sullo scioglimento o meno dell'UTI, che potrebbe anche conservare la gestione associata ex legge 1/2006 dei tributi e del personale per i Comuni che ne facevano parte, con l'uscita di Aquileia e l'ingresso del Comune di Aiello e di Palmanova.

L'Organo di revisione ritiene di poter rilasciare un parere favorevole all'approvazione della nota di aggiornamento del DUP 2020-2022.

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Il vincolo di finanza pubblica coincide, quindi, con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**A) ENTRATE**

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

Entrate da fiscalità locale confermate quelle del 2019**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

- Esenzione per redditi fino a € 15.000,00 (soggetti con reddito complessivo inferiore a € 15.000,00)
- 0,3% da 0 a 15.000,00 (per soggetti con reddito superiore a 15.000,00 e che quindi pagano anche su questa fascia);
- 0,4% da 15.001 a 28.000,00;
- 0,6% da 28.001 a 55.000,00;
- 0,7% da 55.001 a 75.000,00;
- 0,8% per redditi superiori a 75.000,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	2019 asestato	2020	2021	2022
IMU	1.735.000,00	1.735.000,00	1.735.000,00	1.735.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	1.269.268,80	1.713.149,00	1.729.438,00	1.729.438,00
Totale	3.004.268,80	3.448.149,00	3.464.438,00	3.464.438,00

In particolare per la TARI, l'ente ha approvato, ai sensi delle linee guida dell'AUTORITÀ UNICA per i SERVIZI IDRICI e i RIFIUTI del 14 novembre 2019, un PEF 2020 provvisorio che tiene conto:

- a) dei costi del servizio di gestione dei rifiuti sostenuti a consuntivo 2019,
- b) della previsione del costo inerente il sistema di raccolta domiciliare "porta a porta" indifferenziato-carta-plastica, secondo le linee di indirizzo approvate dal Consiglio comunale in data 28/11/2019 con deliberazione n. 64,
- c) dei costi comunali inerenti il servizio.

Il costo complessivo del servizio, pari ad euro 1.703.149,00, sarà coperto dalle tariffe della tassa sui rifiuti, riportate per estratto nella proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale avente per oggetto: TASSA SUI RIFIUTI (TARI). APPROVAZIONE TARIFFE E PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER L'ANNO 2020.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- diritti sulle pubbliche affissioni;

ALTRI TRIBUTI	2019 assestato	2020	2021	2022
imposta comunale sulla pubblicità (ICP);	84.000,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00
diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	89.000,00	89.000,00	89.000,00	89.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI				
IMU	199.075,50	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TASI	500,00	500,00	500,00	500,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	730,15	0,00	0,00	0,00
Totale	200.305,65	180.500,00	180.500,00	180.500,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		50.222,70	52.866,00	52.866,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 è pari al 95% dell'accantonamento obbligatorio, che nei calcoli dell'Ente tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

permessi da costruire	euro	spesa c/capitale
Anno 2020	10.084,63	10.084,63
Anno 2021	7.485,00	7.485,00
Anno 2022	7.485,00	7.485,00

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei vincoli regionali di destinazione alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Con atto di Giunta n. 248 in data 9/12/2019 la somma di euro 73.000,00 è stata destinata per il 50% agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

I proventi da sanzioni amministrative sono così destinati:

- euro 9.125,00 per spese destinate ai sensi art. 208 comma 4, lettera a) del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 9.125,00 per spese destinate ai sensi art.208 comma 4, lettera b) del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 18.250,00 per spese destinate ai sensi art.208 comma 4, lettera c) del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Il FCDE è previsto di euro 20.653,89.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada in 4 capitoli, 2 per proventi da sanzioni a famiglie e 2 per proventi da sanzioni a imprese sulla base delle modalità di riscossione per cassa o con verbale, secondo le indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	19.200,00	19.200,00	19.200,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	340.800,00	340.800,00	340.800,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	360.000,00	360.000,00	360.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e non vi sono accantonamenti al F.C.D.E.

Proventi dei servizi pubblici

Con atto di Giunta n. 247 in data 9/12/2019 sono state confermate le tariffe del 2019 anche per il 2020.

Le previsioni di proventi e costi dei servizi a domanda individuale portano ad un tasso di copertura medio del 75,43%.

La composizione è la seguente:

SERVIZIO	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE	%
Casa di riposo	301.287,21	2.408.820,64	2.710.107,85	2.385.254,90	88,01
Impianti sportivi		355.365,00	355.365,00	88.000,00	24,76
Mense scolastiche		313.033,43	313.033,43	180.000,00	57,50
Trasporto scolastico	388,61	109.711,00	110.099,61	22.256,27	20,21
Servizi cimiteriali		107.410,00	107.410,00	30.000,00	27,93
Asilo nido		417.571,96	417.571,96	256.467,90	61,42
-50% asilo nido		-208.785,98	-208.785,98		
Casa della Musica		127.289,20	127.289,20	4.000,00	3,14
Sala matrimoni		1.231,37	1.231,37	1.000,00	81,21
totale	301.675,82	3.631.646,62	3.933.322,44	2.966.979,07	75,43

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente, confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019, sono riportate alla pag.28 della Nota Integrativa e sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa: in aumento solo le retribuzioni del personale e le imposte e tasse a carico dell'ente:

Macroaggregati	rendiconto 2018	assestato 2019	previsione 2020	% 2020/2019
redditi lavori dipendente	2.595.615,11	2.973.040,22	3.068.587,81	1,03
imposte e tasse a carico ente	169.299,95	224.320,51	229.387,73	1,02
acquisto beni e servizi	6.747.719,12	7.669.399,18	7.453.954,24	0,97
trasferimenti correnti	1.633.306,48	2.371.369,69	1.948.665,90	0,82
interessi passivi	283.235,21	246.624,55	216.810,53	0,88
spese per redditi di capitale	2.100,00			-
rimborsi e poste correttive delle entrate	36.518,80	4.281,50	10.956,00	2,56
altre spese correnti	376.048,23	830.388,44	790.825,18	0,95
totale	11.843.842,90	14.319.424,09	13.719.187,39	0,96

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 2020 secondo esercizio del triennio 2019-2021, che risulta coerente con tale strumento di programmazione e rispetta gli obblighi della normativa regionale in materia.

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 sarà inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 nel totale, ma è stata suddivisa in 6 mesi al Comune e 6 mesi all'UTI, in attesa della delibera assembleare di fine 2019 dell'UTI Agro Aquileiese.

Lo scioglimento dell'UTI comporterà un esame della nuova organizzazione del lavoro che si dovrà definire per il Comune di Cervignano e per i Comuni che potrebbero essere interessati ad utilizzare i servizi dei tributi e del personale. Da questa analisi potrebbe risultare necessario adeguare il numero dei dipendenti e i loro profili ai compiti del prossimo decennio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 prevede che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2020-2022.

Spese per acquisto beni e servizi

L'Ente, approvando il bilancio di previsione entro il termine del 31/12/2019 non è tenuto al rispetto dei limiti previsti per il contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

Un tanto ai sensi dell'art. 21bis del D.L. 50/2017 convertito nella Legge 97/2017.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella **Missione 20, Programma 1**, titolo 1, ammonta a:

anno 2020 - euro 44.930,96

anno 2021 - euro 45.025,47

anno 2022 - euro 45.025,47

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

Fondo di riserva di cassa

Alla **Missione 20, Programma 1**, titolo 1, la consistenza del fondo di riserva di cassa 2020 è di euro 700.000,00 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha stanziato in termini di competenza somme destinate al fondo rischi contenzioso ovvero per accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Alla **Missione 20, Programma 3** titolo 1, alla voce Altri fondi ha previsto l'indennità di fine mandato del Sindaco e il Fondo rinnovi contrattuali per il seguente ammontare:

anno 2020 - euro 41.150,00

anno 2021 - euro 72.750,00

anno 2022 - euro 72.750,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha preso atto del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità con la percentuale del 5% di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella **Missione 20, Programma 2**, titolo 1 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di **FCDE** sono calcolati per ciascuno degli anni 2020-2022 pari a:

1. anno 2020 euro 282.057,07
2. anno 2021 euro 300.360,38
3. anno 2022 euro 300.360,38

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al 5% degli stanziamenti di bilancio di alcune entrate titolo 1 e 3, pari in totale ad euro 4.051.687,31.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genererà un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata, che non si modifica se non in seguito alla riscossione dell'entrata relativa.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.893.149,00	250.665,93	244.545,19	-6.120,74	12,92%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.158.538,31	39.484,17	37.511,88	-1.972,29	1,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	4.051.687,31	290.150,10	282.057,07	-8.093,03	6,96%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.051.687,31	290.150,10	282.057,07	-8.093,03	6,96%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.909.438,00	252.822,71	259.360,90	6.538,19	13,58%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.276.924,81	40.997,69	40.999,48	1,79	1,80%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	4.186.362,81	293.820,40	300.360,38	6.539,98	7,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.186.362,81	293.820,40	300.360,38	6.539,98	7,17%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.909.438,00	252.822,71	259.360,90	6.538,19	13,58%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.276.924,81	40.997,69	40.999,48	1,79	1,80%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	4.186.362,81	293.820,40	300.360,38	6.539,98	7,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.186.362,81	293.820,40	300.360,38	6.539,98	7,17%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare altri servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e non vi sono situazioni per le quali l'Ente è stato chiamato a ripianare perdite o a ricostituzioni di capitale sociale.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

Entrate in c/capitale	2020	2021	2022
FPV conto capitale	15.919,08		
Entrate in c/capitale	1.808.372,70	1.559.312,91	24.985,00
Accensione prestiti	634.000,00		
TOTALE	2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00
Spese in c/capitale	2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00

L'Organo di Revisione raccomanda una costante interlocuzione tra Servizio finanziario e Ufficio Tecnico nell'analisi dei flussi finanziari di cassa richiesti dallo stato di avanzamento dei lavori pubblici per poter ridurre al minimo il nuovo indebitamento e per il quale l'Organo di Revisione si rende disponibile per un eventuale supporto.

La necessità effettiva di cassa per pagamenti di parte capitale non può essere teorica, ma è determinata dal cronoprogramma della spesa del titolo 2, in specie dall'avanzamento dei lavori pubblici.

Il preventivo di cassa va aggiornato costantemente e puntualmente durante tutto l'esercizio.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, richiede che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	6.131.374,87	5.460.397,52	5.166.774,84	5.082.854,38	4.464.467,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	413.000,00	634.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	670.977,35	706.622,68	717.920,46	618.386,41	642.051,75
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	5.460.397,52	5.166.774,84	5.082.854,38	4.464.467,97	3.822.416,22
Nr. Abitanti al 31/12	13.811	13.811	13.811	13.811	13.811
Debito medio per abitante	39536,58%	37410,58%	36802,94%	32325,45%	27676,61%

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.

Come si può osservare il limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato nella seguente tabella, è di fatto improponibile per un Ente del FVG che può contare su finanziamenti regionali e nazionali:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	283.235,21	246.624,55	226.013,74	197.763,66	173.503,59
entrate correnti	13.437.579,87	14.637.041,46	13.437.579,91	13.437.579,87	13.437.579,87
% su entrate correnti	2,11%	1,68%	1,68%	1,47%	1,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	283.241,00	246.624,55	226.013,74	197.763,66	173.503,59
Quota capitale	670.977,35	706.622,68	717.920,46	618.386,41	642.051,75
Totale fine anno	954.218,35	953.247,23	943.934,20	816.150,07	815.555,34

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi risulta dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario di tutti i prestiti contratti a tutt'oggi.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in programma l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera necessario anticipare l'assestamento del bilancio al 31 luglio di ogni anno, come prescritto dall'armonizzazione delle tempistiche di bilancio degli enti locali con quelle della Regione e dello Stato, per evitare che nel mese di novembre si accavallino le operazioni di assestamento del bilancio corrente con l'attività di programmazione e previsione del triennio successivo.

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) prende atto che le previsioni di spesa e di entrata sono state previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) riguardo alle previsioni di parte capitale

1) come già evidenziato, considerati i tempi di predisposizione dei documenti di bilancio, in merito al FPV di parte capitale vi è la necessità di valutare attentamente le modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le eventuali reimputazioni di entrata;

c) riguarda agli accantonamenti per passività potenziali per competenza

1) non risultano effettuati accantonamenti per competenza a tale titolo e pertanto l'Organo di Revisione raccomanda un attento monitoraggio degli eventuali contenziosi al fine di agire tempestivamente nella previsione e nel reperimento delle risorse eventualmente necessarie a far fronte a tali passività qualora dovessero verificarsi.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018, fatte salve nuove modifiche di norme in considerazione del fatto che la legge di stabilità 2019 sia regionale che quella statale ad oggi devono ancora essere approvate.

Qualora avvenissero modifiche, questo richiederà il riesame dello schema di bilancio finanziario 2020-2022 non appena a conoscenza delle norme approvate.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Invio dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

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

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

SUGGERIMENTI

Dal 2006 i Comuni, che avevano aderito all'ex gestione associata ai sensi della L.R. 1/2006, hanno sviluppato una fattiva collaborazione con il Comune di Cervignano, così che sarebbe opportuno studiare un processo di fusione, pur graduale e progressiva, che consentirebbe di riorganizzare uffici e servizi con economie di scala maggiori di quelle conseguite fino all'esperienza UTI, che comunque è destinata a chiudersi.

I compiti e le incombenze per la struttura amministrativa aumentano ogni anno, per cui in ogni caso va verificata l'adeguatezza del personale dipendente con il carico di lavoro e i tempi necessari per l'espletamento dei diversi procedimenti.

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 dalla 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
- ha evidenziato la necessità di verificare l'adeguatezza del FPV di parte capitale e, se del caso, procedere alle variazioni necessarie;

ed esprime, pertanto, parere favorevole:

- sulla nota di aggiornamento del DUP 2020-2022;
- sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 per quanto attiene agli aspetti contabili, e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Dott. ssa Rosa Ricciardi

Rag. Lorenzo Ettore Magagnotti