

COMUNE DI DOGNA

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Di Bartolo Zuccarello

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Dogna

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 16/03/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 14.03.2018 con delibera n. 34 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - b) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - h) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - i) le deliberazioni e/o proposte con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - j) Il piano degli indicatori di bilancio;
 - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - l) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - m) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - n) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - o) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - p) le delibere e le proposte relative alle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - q) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - r) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

- s) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;
- t) art.6 e 33 del d.lgs n. 165/2001 ricognizione della dotazione organica. ricognizione delle situazioni di soprannumerarietà ed eccedenza di personale;

- ❑ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il sottoscritto ha provveduto a verificare quanto segue:

- L'organo consiliare ha adottato in data 26.07.2017 la delibera n. 21 di assestamento generale del bilancio 2017-2019 e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 175 e 193 del TUEL.

In detta delibera si dà atto che:

- risultano rispettati gli equilibri di bilancio anche effettuando una proiezione delle entrate e delle spese al 31.12.2017;
- non risultano debiti fuori bilancio conosciuti o conoscibili.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.583,68	15.566,18	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	21.452,44			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	160.000,00	140.000,00	120.000,00	100.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	110.750,00	107.250,00	107.250,00	107.250,00
2	Trasferimenti correnti	403.389,85	388.104,23	370.908,18	375.361,13
3	Entrate extratributarie	96.191,48	93.830,00	73.830,00	73.830,00
4	Entrate in conto capitale	402.102,16	291.895,68	6.900,00	6.900,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	51,38	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
totale	Totale Titoli	1.414.484,87	1.283.079,91	960.888,18	965.341,13
	totale generale delle entrate	1.608.520,99	1.438.646,09	1.080.888,18	1.065.341,13

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	disavanzo di amministrazione		42.500,00	42.500,00	39.000,00	34.500,00
1	spese correnti	previs.competenza	539.669,99	519.414,93	467.952,69	486.659,47
		di cui già impegn.		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	785.790,71	736.046,75		
2	spese in conto capitale	previs.competenza	421.811,55	291.895,68	6.900,00	6.900,00
		di cui già impegn.		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	427.009,07	417.921,58		
3	spese per incremento attività finanziarie	previs.competenza	1.794,43	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegn.		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	3.249,00	1.454,57		
4	rimborso prestiti	previs.competenza	200.745,02	182.835,48	165.035,49	135.281,66
		di cui già impegn.	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	80.745,02	62.835,48		
5	chiusura di anticipazioni tesoriere	previs.competenza	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
		di cui già impegn.	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	220.000,00	220.000,00		
7	uscite per conto terzi e partite di giro	previs.competenza	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
		di cui già impegn.		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	206.739,42	195.245,17		
	Totale Titoli	previs.competenza	1.566.020,99	1.396.146,09	1.041.888,18	1.030.841,13
		di cui già impegn.		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	1.723.533,22	1.633.503,55		
	Totale generale delle spese					
		previs.competenza	1.608.520,99	1.438.646,09	1.080.888,18	1.065.341,13
		di cui già impegn.	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		previs. di cassa	1.723.533,22	1.633.503,55	0,00	0,00

e previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	205.480,19
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	129.844,83
2	Trasferimenti correnti	456.760,30
3	Entrate extratributarie	140.304,78
4	Entrate in conto capitale	491.466,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	220.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	185.441,77
TOTALE TITOLI		1.623.818,61
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.829.298,80

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	736.046,75
2	Spese in conto capitale	417.921,58
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.454,57
4	Rimborso di prestiti	62.835,48
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	220.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	195.245,17
TOTALE TITOLI		1.633.503,55
	SALDO DI CASSA	195.795,25

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

3. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse :

avanzo economico	€	//
altre entrate	€	11.500,00
avanzo vincolato	€	//
avanzo libero	€	//
contributi U.T.I.	€	136.388,28
contributi regionali	€	144.007,40
FPV	€	//
		=====
Totale a finanziare il titolo II della spesa	€	291.895,68

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2015, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
 - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- b) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.
 - la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove e maggiore entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui al precedente punto;
 - la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

4. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione contiene le indicazioni e informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

Con deliberazione G.C. nr.19 del 14.03.2018 è stato adottato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per l'anno 2018 il quale contiene un'elenco di beni suscettibili di alienazioni, si precisa che a Bilancio 2018/2020 prudenzialmente tali alienazioni non sono ancora state inserite e che verranno iscritte al momento della loro effettiva realizzazione.

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

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

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

5.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi previsti dalla normativa regionale, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 20 del 14/03/2018.

5.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto G.C. 24 del 14.03.2018. Su tale atto l'organo di revisione esprime con questo atto il parere favorevole ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto, precisando che il Comune di Dogna fa parte dell'Unione Territoriale Intercomunale Canal del Ferro – Valcanale costituita ex art. 56-quater della L.R. n. 26/2014, approva il fabbisogno del personale 2018/2020 a livello di sistema integrato di comparto ed in tal senso rispetta i limiti di spesa per il personale imposti.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

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

6. Verifica della coerenza esterna

6.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2018 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

- che il saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica, è pari a € 99.393,83 (2018), € 94.577,39 (2019), € 81.563,79 (2020);
- che l'equilibrio finale è pari a € 99.393,83 (2018), € 94.577,39 (2019), € 81.563,79 (2020).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

IMU: Verranno fissate con deliberazione Consiliare; per il 2018 le aliquote verranno riconfermate come segue:

- 0,40 % abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (nella misura massima di un'unità per ciascun a categoria catastale C/2, C/6 e C/7;
- 10,60 % aliquota base per tutti gli altri immobili non rientranti nelle categorie sopra esposte;
- Detrazione per l'abitazione principale e relative pertinenze € 200,00;

Va inoltre ricordato che il bilancio comunale prevede, tra le entrate, l'intero gettito IMU riscosso dai propri contribuenti, ma prevede altresì, tra le spese, la restituzione allo Stato del "maggior gettito IMU" ossia del gettito eccedente il gettito riscosso con l'ICI.

TASI

Il Comune ha preso atto dell'abolizione della TASI sull'abitazione principale la cui aliquota è quindi pari a zero, mentre rimane in vigore la TASI per le abitazioni principali di lusso (categorie A1, A8 e A9) categorie non presenti sul territorio.

Addizionale comunale Irpef

Per quanto riguarda l'addizionale comunale IRPEF verrà confermata l'aliquota vigente del 1 per mille;

Il gettito è previsto in euro 10.000,00 sulla base del gettito stimato nell'esercizio precedente.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 31.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa sarà determinata sulla base della copertura integrale dei costi di esercizio del servizio rifiuti e si prevede una diminuzione delle tariffe del 14%.

COSAP

Pr quanto riguarda l'imposta comunale sulla pubblicità e la COSAP con deliberazione G.C. nr.23 del 14.03.2018 sono state riconfermate le tariffe previgenti;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Abbiamo la previsione delle seguenti entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni:
ICI/IMU € 4.000,00.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Trasferimenti correnti dalla Regione

Il gettito dei trasferimenti è stato previsto sulla base della legge finanziaria regionale, degli atti conseguenti e delle informazioni direttamente desunte dagli uffici regionali e precisamente come segue:

	COMUNE DI DOGNA		
	2018	2019	2020
Quota specifica	4.030,87	4.030,87	4.030,87
Quota ordinaria	157.160,02	130.859,70	78.259,04
Quota integrativa perequativa (servizi sociali)	1.251,91	1.251,91	1.251,91

Quota di perequazione	142.634,02	171.160,82	228.214,43
------------------------------	------------	------------	------------

305.076,82	307.303,30	311.756,25
-------------------	-------------------	-------------------

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in € 100,00;

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire per il 2018 è pari a € 0,00;

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati è la seguente:

Classificazione spese correnti macroaggregati	2018	2019	2020
101 - redditi da lavoro dipendente	156.326,68	149.671,00	149.671,00
102 - imposte e tasse a carico dell'ente	16.482,41	14.830,00	14.830,00
103 - acquisto di beni e servizi	223.525,69	191.088,00	210.732,80
104 - trasferimenti correnti	39.930,00	39.930,00	39.930,00
105 - Trasferimenti di tributi	0	0	0
107 - interessi passivi	6.291,80	4.091,79	1.913,54
108 - altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate	17.000,00	17.000,00	17.000,00
110 - altre spese correnti	59.858,35	51.341,90	52.582,13
Totale spese correnti	519.414,93	467.952,69	486.659,47

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, accerta che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto dei vincoli di legge.

Ai sensi della L.R. 18/2015 art. 22 e delle successive modifiche e integrazioni, il raffronto va fatto con il dato medio (reso omogeneo) delle annualità 2011-2012-2013 pari a euro 203.153,01.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2018-2020 è fissato in € 3.000,00.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (delibera di G.C. 26 del 14.03.2018).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti allegati al bilancio.

Le categorie di entrata individuate ai fini della determinazione del fondo sono la tassa rifiuti (TARI), violazioni ICI/IMU, gli affitti e i proventi derivanti dal taglio boschi.

Il calcolo è stato effettuato con il metodo della media semplice.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 è il seguente:

ANNO 2017	€ 14.058,35
ANNO 2018	€ 10.541,90
ANNO 2019	€ 11.782,13

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 3.000,00 pari allo 0,05% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 3.000,00 pari allo 0,06% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 3.000,00 pari allo 0,06% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 27 settembre 2017 l'Ente ha approvato, ai sensi e per gli effetti del D/Lgs n. 175/2016 e s.m.i. la ricognizione di tutte le partecipazioni societarie possedute dal Comune alla data del 23/09/2016 e relativo piano di razionalizzazione che prevede la dismissione delle seguenti partecipazioni:

- HERA SPA
- LEGNOSERVIZI SOC. COOP.
- ESCO MONTAGNA FVG SPA.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

291.895,68 per l'anno 2018

6.900,00 per l'anno 2019

6.900,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2018, 2019 e 2020 non sono finanziate con indebitamento.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

INDEBITAMENTO

Nel triennio non è prevista l'accensione di mutui.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per l'anno 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 6.291,80 è congrua sulla base del riepilogo prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	174.404,77	133.659,75	90.824,27	45.788,78
Nuovi prestiti (+)				

Prestiti rimborsati (-)	40.745,02	42.835,48	45.035,49	35.281,66
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	133.659,75	90.824,27	45.788,78	10.507,12

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

Anno	2017	2018	2019	2010
Oneri finanziari	8.282,26	6.191,80	3.991,79	1.813,54
Quota capitale	40.745,02	42.835,48	45.035,49	35.281,66
Totale fine anno	49.027,28	49.027,28	49.027,28	37.095,20

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- alla 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;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono 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.

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33: - del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione

-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 l'ente ha adottato un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale ed ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

CONCLUSIONI

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

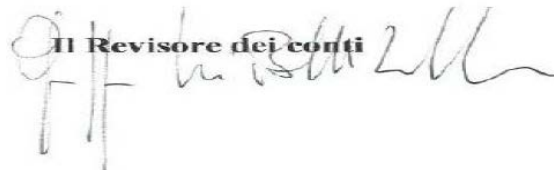
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- 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 2018-2020, sul DUP, sulla nota integrativa e sui documenti allegati.

Dogna, 16.03.2018


Il Revisore dei conti