

COMUNE DI PRATO CARNICO UTI CARNIA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Rosa Ricciardi

E

COMUNE DI PRATO CARNICO
Comune di Prato Carnico

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0000955/2019 del 15/02/2019
Firmatario: ROSA RICCIARDI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
4. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6. Previsioni di cassa	11
7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
8. La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
9. Verifica della coerenza esterna - vincoli di finanza pubblica	13
10. Verifica della coerenza interna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 ..	15
A) ENTRATE	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	16
Entrate da EX BUCALOSSI e relative sanzioni	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
B) SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI, MACROAGGREGATI	18
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	21
Spese per acquisto beni e servizi	21
Fondo di riserva di competenza	21
Fondo di riserva di cassa	21
Fondi per spese potenziali anno 2019-2021	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
INDEBITAMENTO	23
OSSERVAZIONI	24
SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI	25

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di PRATO CARNICO, nominato con delibera consiliare n.33 dal 15/09/2016 fino al 14 settembre 2019,

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 di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;

- che l'organo di revisione del Comune di PRATO CARNICO, nominato con delibera consiliare n.33/2016, per il triennio 15/09/2016 – 14/09/2019, ha ricevuto in data 25 gennaio 2018 il DUP 2019-2021 e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta comunale in data 24/01/2019 con delibera n. 9, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 1. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 3. il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 4. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 5. 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 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il rispetto del nuovo vincolo di finanza pubblica, che ai sensi del comma 821 della Legge 145/2018 "Legge di bilancio 2019" , è il Risultato di competenza non negativo, riportato nell'allegato 10 del DLGS 118/2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP semplificato) predisposto dalla Giunta conformemente al nuovo DM 18/05/2018 che ha sostituito i paragrafi 8.4 e 8.4.1.dell'ALL.4/1 al Dlgs 118/2011, che contiene molti documenti settoriali (dal programma triennale dei lavori pubblici al piano delle alienazioni immobiliari, dal programma biennale di forniture e servizi ai piani triennali di razionalizzazione della spesa) che si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni:
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio, come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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 data 31/01/2018 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

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018-2019 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Durante il 2018 l'organo consiliare ha approvato:

1. con deliberazione n. 8/2018 il DUP e BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
2. con delibera n.18/2018 il RENDICONTO per l'esercizio 2017, che come indicato nella relazione dell'organo di revisione, registrava i seguenti risultati:
 - a) salvaguardati gli equilibri di bilancio;
 - b) riduzione del debito rispetto al 2016;
 - c) rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
 - d) rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
 - e) non richiesti finanziamenti agli organismi partecipati.

L'esercizio finanziario 2017 si è chiuso con un risultato di amministrazione complessivo al 31.12.2017 di euro 655.671,29 che alla fine del 2018 risulta non applicato per euro **614.349,29** e così composto:

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2017	Avanzo 2017 da applicare
quota avanzo accantonato		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	37.814,00	37.814,00
Fondo contenzioso	20.000,00	24.500,00
Altri accantonamenti per passività potenziali	4.317,50	0
accatastamento edifici e presunta restituzione economie su contributo regionale		56.900,93
Totale accantonato	62.131,50	119.214,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
contributi pluriennali pagamento ultime rate mutui	300.074,42	300.074,42
Altri vincoli	73.479,43	
contributo regionale non ancora utilizzato per bonifica terreni incolti	54.373,62	54.373,62
quota avanzo vincolato	427.927,47	354.448,04
quota avanzo destinato ad investimenti	11.186,52	6.232,09
quota avanzo disponibile	154.425,80	134.454,23
totale risultato di amministrazione 2017	655.671,29	614.349,29

La Giunta comunale con deliberazione n. 01/2019 ha quantificato l'avanzo presunto dell'esercizio 2018 in euro 716.509,05, così composto:

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2018
quota avanzo accantonato	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	38.199,59
Fondo contenzioso	24.500,00
Altri accantonamenti per passività potenziali	14.627,50
Totale accantonato	77.327,09
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	510,64
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
contributi pluriennali pagamento ultime rate mutui	300.074,42
eventuale restituzione economie su contrib.regionale	43.479,43
entrate vincolate per lavori tetto Funia	33.000,00
entrate vincolate per acquisto automezzo	35.000,00
raccolta fondi da privati per eventi atmosferici 2018	1.590,00
contributo regionale non ancora utilizzato per bonifica terreni incolti	54.373,62
quota avanzo vincolato	468.028,11
quota avanzo destinato ad investimenti	6.748,09
quota avanzo disponibile	164.405,76
totale risultato di amministrazione 2018 PRESUNTO	716.509,05

Ad oggi non risultano debiti fuori bilancio, né passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La determinazione dell'avanzo presunto entro il 31 gennaio 2018 consente alla Giunta di applicare parte dell'avanzo vincolato per un totale di **euro 129.300,89** al Bilancio di previsione 2019-2021 ai seguenti interventi:

spesa corrente TITOLO 1^

euro 6.927,27 per riduzione annuale contributo regionale per la Casa del Popolo

spesa di investimento TITOLO 2^

euro 33.000,00 per lavori tetto Funia

euro 35.000,00 per acquisto automezzo

euro 54.73,62 per bonifica terreni incolti

Nel DUP 2019-2021 a pagina 23 sono elencati i lavori già finanziati negli anni precedenti e da portare a termine nel 2019:

DENOMINAZIONE INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIAMENTO
Interventi straordinari patrimonio immobiliare comunale	96.496,25	FPV 2018
Realizzazione opere difesa spondale lungo il torrente Pesarina	186.433,83	Contrib. Regionale
Manutenzione straordinaria viabilità in frazione Pesariis	12.927,04	Contrib. Regionale
Manutenzione straordinaria viabilità in frazione Pesariis	16.738,68	FPV 2017
Manutenzione straordinaria strade comunali	85.064,57	FPV 2017
Lavori messa in sicurezza viabilità e area antistante il campanile pendente di Prato (genzianella)	64.995,04	Contrib. Regionale
TOTALE	462.655,41	

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre dell'ultimo triennio presenta i seguenti risultati e il saldo al 31.12.2018 coincide con quello del Tesoriere INTESA SAN PAOLO SPA:

CASSA TESORIERE	2016	2017	2018
Disponibilità	772.317,90	973.984,52	832.112,81
Di cui cassa vincolata	54.373,62	54.373,62	54.373,62
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

L'ente con la determinazione n. 3 dell'11/01/2019 ha confermato che la giacenza della cassa vincolata è la stessa del 31.12.2017. L'operazione che ha fatto nascere la cassa vincolata è il contributo regionale per bonifica terreni incolti, già incassato nel 2016, ma non ancora utilizzato per contrarietà dei privati a far entrare il Comune nelle loro proprietà. Tale entrata è annotata con vincolo anche dal tesoriere.

CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019		entrata	
natura e vincolo	data	reversale	euro
contributo regionale non ancora utilizzato per bonifica terreni incolti	13/04/2016	391	54.373,62

Il c/c postale n. 11542339 intestato COMUNE DI PRATO CARNICO aperto presso BANCO POSTA presenta al 31.12.2018 un saldo attivo di euro 6.801,94.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Come si legge alle pagine 3 e 4 della nota integrativa le previsioni di competenza per gli anni 2019-2021 riportano in capo al Comune le funzioni già trasferite all'UTI CARNIA e il servizio sociale di base. Inoltre tengono conto della vendita delle piante divelte dagli eventi atmosferici dell'autunno 2018: :

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	FPV per spese correnti	48.609,92	26.210,49		
	FPV per spese in conto capitale	234.262,52	198.299,50		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	41.322,00	129.300,89		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	381.284,51	383.677,00	383.677,00	383.677,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	923.879,15	941.302,28	894.090,38	884.493,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	442.122,36	424.169,87	359.608,94	359.608,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	521.013,33	388.233,18	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.548,36	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	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>	473.000,00	473.000,00	473.000,00	473.000,00
	TOTALE TITOLI	2.742.847,71	2.610.382,33	2.110.376,32	2.100.779,53
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.067.042,15	2.964.193,21	2.110.376,32	2.100.779,53

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
1	<i>Spese correnti</i>	1.624.611,94	1.612.357,60	1.480.018,74	1.467.667,38
2	<i>Spese in c/capitale</i>	786.746,21	708.906,30	0,00	0,00
3	<i>Spese increm. attiv.finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso prestiti</i>	182.684,00	169.929,31	157.357,58	160.112,15
5	<i>Chiusura anticip.da istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	473.000,00	473.000,00	473.000,00	473.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		3.067.042,15	2.964.193,21	2.110.376,32	2.100.779,53

Le 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.

Il bilancio triennale del Comune deve rispettare

- 1) le regole previste dal Tuel e dal Dlgs 118/2011, per essere conforme alla Legge 145/2018 "Legge di bilancio 2019",
- 2) gli obiettivi fissati dalla normativa regionale LR 18/2015 all'art.19 comma 1:
 - lettera b) riduzione del debito dello 0,5 per cento rispetto alla stock di debito dell'esercizio precedente,
 - lettera c) contenimento spesa del personale rispetto al triennio 2011-2013.

La Legge 145/2018 all'art. 1 comma 821 ha stabilito il superamento delle norme del pareggio di bilancio e il nuovo vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal DLGS 118/2011 e dal TUEL, per cui il rispetto sarà desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 d.lgs. 118/11).

L'allegato 9 DLGS 118/2011 al bilancio di previsione dimostra che la programmazione/previsione 2019-2021 garantisce il mantenimento degli equilibri di bilancio nel triennio, per cui se non ci saranno variazioni di rotta, oggi imprevedibili, a rendiconto si avrà il rispetto degli equilibri ordinari disciplinati dal DLGS 118/2011 e dal TUEL.

Il superamento del pareggio di bilancio comporta a livello nazionale oneri di copertura finanziaria per 20,527 MLD complessivi fino al 2033, che hanno comportato la riduzione del Fondo investimenti enti territoriali (art. 1 comma 122).

Qualora risultino, nel corso di ciascun anno, andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea, si applica il comma 13 dell'articolo 17 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

2. L'equilibrio di parte corrente si raggiunge nel 2019 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018 alle spese correnti per euro 6.927,27.

Nel 2020 e 2021 si prevede un saldo zero tra entrate correnti e somma spese correnti + quota ammortamento mutui.

TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<i>FPV per spese correnti</i>	26.210,49		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	383.677,00	383.677,00	383.677,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	941.302,28	894.090,38	884.493,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	424.169,87	359.608,94	359.608,94
	totale entrate correnti	1.749.149,15	1.637.376,32	1.627.779,53
1	<i>Spese correnti</i>	1.612.357,60	1.480.018,74	1.467.667,38
4	<i>Rimborso prestiti</i>	169.929,31	157.357,58	160112,15
	SALDO PARTE CORRENTE	- 6.927,27	0,00	0,00
	<i>avanzo di amministrazione 2018 applicato spesa corrente</i>	6.927,27		
	EQUILIBRIO CORRENTE	0,00		

3. L'equilibrio di parte capitale si raggiunge nel 2019 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018 alle spese di investimento per euro 122.373,62.

Nel 2020 e 2021 si prevede tutto a zero

TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<i>avanzo di amministrazione 2018 applicato spesa in c/capitale</i>	122.373,62	0,00	0,00
	<i>FPV per spese di investimento</i>	198.299,50	0,00	0,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	388.233,18	0,00	0,00
2	<i>Spese in c/capitale</i>	708.906,30		
	EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	0,00		

4. 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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019 finanzia le spese delle seguenti MISSIONI e PROGRAMMI:

FPV Entrata 2019 per spesa corrente	euro
MISSIONE 1 - PROGRAMMA 6	1.452,50
MISSIONE 1 - PROGRAMMA 7	1.452,50
MISSIONE 1 - PROGRAMMA 11	23.305,49
Fondo salario accessorio	26.210,49
FPV Entrata 2019 per spesa c/capitale	
MISSIONE 1 - PROGRAMMA 5- manut.straordinaria edificio pluriuso	96.496,25
MISSIONE 10 - PROGRAMMA 5 viabilità frazione Pesariis	16.738,68
MISSIONE 10 - PROGRAMMA 5 viabilità infrastr.stradali	85.064,57
	198.299,50
FPV ENTRATA 2019	224.509,99

5. Entrate finali > o = Spese finali

TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	383.677,00	383.677,00	383.677,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	941.302,28	894.090,38	884.493,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	424.169,87	359.608,94	359.608,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	388.233,18	0	0
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	totale entrate finali	2.137.382,33	1.637.376,32	1.627.779,53
1	<i>Spese correnti</i>	1.612.357,60	1.480.018,74	1.467.667,38
2	<i>Spese in c/capitale</i>	708.906,30	0,00	0,00
3	<i>Spese increm.attiv.finanz</i>	0,00	0,00	0,00
	totale spese finali	2.321.263,90	1.480.018,74	1.467.667,38
	ENTRATE FINALI -SPESE FINALI	-183.881,57	157.357,58	160.112,15
	FPV per spese correnti	26.210,49		
	FPV per spese in c/capitale	198.299,50		
	Saldo positivo	40.628,42		

Il limite fissato dal saldo non negativo tra entrate e spese finali è stato superato dalla Legge di Bilancio 2019, è comunque interessante il calcolo della differenza perché misura la capacità dell'ente di finanziare con le risorse proprie la gestione corrente e le spese di investimento programmate:

6. Previsioni di cassa

Fondo di cassa all'1/01/2019		832.112,81
entrate cassa per titoli	prev 2019	
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	422.009,02	
<i>Trasferimenti correnti</i>	990.735,78	
<i>Entrate extratributarie</i>	509.868,00	
<i>Entrate in conto capitale</i>	574.472,84	
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	170,80	
<i>Accensione prestiti</i>	0,00	
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	473.000,00	
totale entrate cassa per titoli		2.970.256,44
TOTALE ENTRATE		3.802.369,25
uscite cassa per titoli		
<i>Spese correnti</i>	1.797.364,67	
<i>Spese in c/capitale</i>	743.105,68	
<i>Spese increm. attiv.finanziarie</i>	0,00	
<i>Rimborso prestiti</i>	169.929,31	
<i>Chiusura anticip.da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	493.042,32	
totale uscite cassa per titoli		3.203.441,98
SALDO CASSA AL 31/12/2019		598.927,27

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui; il saldo di cassa finale non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di preconsuntivo 2018.

7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Nella nota integrativa al bilancio a pag. 5 sono elencate le entrate dei primi tre titoli non ricorrenti previste e le spese del titolo I non ricorrenti (importo riportato per intero) :

ENTRATE-SPESE NON RICORRENTI	2019	2020	2021
ENTRATE NON RICORRENTI	116.609,24	23.000,00	17.000,00
SPESE NON RICORRENTI	116.406,75	20.300,00	14.300,00

E' evidente che seppur di poco alcune spese ripetitive sono finanziate da entrate non ripetitive, per cui sarebbe bene annotare quali sono le spese che si attiveranno solo dopo la riscossione delle entrate.

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti.

- *Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*
 - a) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;* b) *condoni;* c) *gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;* d) *entrate per eventi calamitosi;* e) *alienazione di immobilizzazioni;* f) *le accensioni di prestiti;* g) *i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*
- *Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*
 - a) *le consultazioni elettorali o referendarie locali,* b) *i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,* c) *gli eventi calamitosi,* d) *le sentenze esecutive ed atti equiparati,* e) *gli investimenti diretti,* f) *i contributi agli investimenti.*

8. 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:

- 1) 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- pag. 3;
- 2) l'elenco analitico delle entrate e spese non ricorrenti- pag. 5;
- 3) 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- pag. 6;
- 4) l'elenco dell'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 - pag. 7;
- 5) nessun intervento programmato per spese di investimento sarà finanziato col ricorso al debito - pag. 7;
- 6) gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato- pag. 7-8;
- 7) non sono state rilasciate garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti -pag.8;
- 8) non ci sono contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata -pag.9;
- 9) 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 - pag. 9;
- 10) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale - pag.9;
- 11) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio- pag. 9-10.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

9. Verifica della coerenza esterna - vincoli di finanza pubblica

A legislazione vigente l'Ente ha programmato le entrate e le spese in modo da poter conseguire un saldo non negativo a consuntivo.

L'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 al bilancio di previsione garantisce il rispetto dei vincoli di finanza pubblica a consuntivo:

EQUILIBRIO ALL.9 BIL PREV				
TIT		PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	FPV per spese correnti	26.210,49		
	FPV per spese in c/capitale	198.299,50		
	TOTALE FPV di entrata	224.509,99		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	383.677,00	383.677,00	383.677,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	941.302,28	894.090,38	884.493,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	424.169,87	359.608,94	359.608,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	388.233,18	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	2.137.382,33	1.637.376,32	1.627.779,53
1	<i>Spese correnti</i>	1.612.357,60	1.480.018,74	1.467.667,38
	<i>- FCDE di parte corrente</i>	17.218,93	17.608,95	17.608,95
2	<i>Spese in c/capitale</i>	708.906,30	0,00	0,00
3	<i>Spese increm. attiv.finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE al netto Fcde	2.304.044,97	1.462.409,79	1.450.058,43
	equilibrio di bilancio	57.847,35	174.966,53	177.721,10

10. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP 2019-2021 che contiene gli atti di programmazione di settore.

Solo la programmazione del fabbisogno 2019/2021 del personale, prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001, è stata approvata con la delibera giunta n.122 del 31/12/2018.

Come si legge a pag.20 nel DUP - semplificato 2019-2021, la Giunta ha predisposto il PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2019/2021 - DOTAZIONE ORGANICA con 12 unità, tenendo conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale, che deve comunque essere inferiore alla media del triennio 2011-2013, ma con la volontà di assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevedendo la copertura dei 2 posti che si sono resi vacanti al 31.12.2018.

10.1. 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).

Il nuovo DUP, che per i mini-enti si presenta nella duplice veste del Documento di programmazione semplificato (per i municipi fino a 5.000 abitanti) o super semplificato (fino a 2.000 abitanti) rende più snello l'iter di approvazione di molti documenti settoriali (dal programma triennale dei lavori pubblici al piano delle alienazioni immobiliari, dal programma biennale di forniture e servizi ai piani triennali di razionalizzazione della spesa) che si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni.

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'Organo di revisione ha espresso parere attestandone la coerenza, attendibilità e congruità con le previsioni di bilancio.

La Programmazione triennale del fabbisogno del personale, approvata con deliberazione della giunta comunale n. 122 del 31/12/2018 è stata comunque riportata nel DUP alle pagine 20 e 21 .

Il Programma annuale e triennale lavori pubblici è riportato a pag.22 del DUP

Nuovi investimenti da attivare nel 2019 per un totale di euro 206.250,89.

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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed è riportato nel DUP 2019-2021.

I programmi triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo 2^a indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

A pag.23 del DUP sono riportati gli investimenti in corso di esecuzione e non conclusi per un totale di euro 462.655,41.

La Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi è riportata a pag. 22 DUP

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

- a) totale previsto per il 2019 euro 200.700,00, di cui euro 80.000,00 per acquisto scuolabus subordinato alla concessione di contributi specifici;
- b) totale previsto per il 2020 euro 120.700,00.

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è riportato a pag.30 DUP (art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è riportato a pag.28 DUP (art. 58, comma 1 L. n.133/2008) e a pag. 29 del DUP è inserita la verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, 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.

Il Piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali è riportato a pag. 30 e 31 del DUP.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

La L.145/2018 ha tolto il blocco della pressione fiscale a livello locale, ma la manovra finanziaria programmata conferma anche per l'anno 2019 le percentuali dei tributi, le riduzioni/agevolazioni tariffarie degli anni precedenti.

- 1) **a pag. 15-16 del DUP** è riportato in dettaglio quanto l'Amministrazione di PRATO CARNICO conferma per IMU -TASI-TOSAP;
- 2) **da pag.16 in poi del DUP** sono riportate le conferme delle tariffe relative ai prezzi e beni dei servizi comunali resi ai cittadini;
- 3) **a pag. 18 del DUP** la copertura dei servizi a domanda individuale risulta del 73,52%

Per la TARI, tassa rifiuti, **a pag. 15 del DUP** si legge che l'ente ha previsto nel bilancio 2019 la copertura integrale dei costi previsti dal piano finanziario 2018 in attesa del preventivo finanziario 2019 che elabora l'UTI CARNIA .

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è già stata approvata nel 2014 con regolamento IUC dal Consiglio comunale.

Il Revisore invita il Comune a chiedere all'UTI la valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019/2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

titolo	Entrate	stanziamento	accantonamento obblig = effettivo	%
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	108.677,00	9.932,97	9,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	345.958,87	7.285,96	2,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	totale	454.635,87	17.218,93	3,79

La quantificazione dello stesso è motivata a **pag. 4 della nota integrativa** e appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, viene articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo dell'UTI CARNIA delle dichiarazioni sono state così previste:

	RESIDUO	PREV	PREV	PREV
TRIBUTO	2018	2019	2020	2021
ICI	2.055,59	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMU	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TASI	0,00	500,00	500,00	500,00
TARI/TARSU/TIA	0,00	500,00	500,00	500,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.055,59	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Per la TARI gli importi a ruolo sotto i 1.000 euro sono stati condonati dalla Legge di Bilancio 2019 (si potrebbe arrivare anche vicino ai 30.000 euro per il Comune di Prato Carnico).

Entrate da EX BUCALOSSI e relative sanzioni

La previsione delle entrate da ex Bucalossi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa c/capitale
2017(riscosso)	1.142,42	0	1.142,42
2018(riscosso)	516,00	0	avanzo vincolato
2019	10.000,000	0	0
2020	0	0	0
2021	0	0	0

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a specifiche tipologie di interventi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non ci sono proventi da sanzioni amministrative, servizio gestito dall'UTI CARNIA.

Nel caso dovessero arrivare accertamenti dall'UTI la Giunta provvederà a destinare il 50% al c/capitale.

B) SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Le previsioni di spesa corrente e spesa in c/capitale degli esercizi 2019-2021 confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

MISSIONI	PROGRAMMI	2018	2019	2020	2021
1 - Servizi istituzionali	1- Organi istituzionali	25.900,00	29.900,00	29.900,00	29.900,00
	2- Segreteria generale	40.108,67	40.153,52	40.153,52	40.153,52
	3- Gestione econ. finanz. progr.provv.	52.512,91	50.729,34	50.729,34	50.729,34
	4-Gestione entrate trib.fisc.	1.500,00	20.500,00	21.500,00	21.500,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	108.123,63	153.000,00	102.500,00	102.500,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	137.790,78	140.238,67	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	144.138,99	107.688,15	103.235,65	103.235,65
	7- Elezioni cons.pop.	132.704,37	135.072,76	122.920,26	122.920,26
	10- Risorse umane	2.000,00	10.500,00	11.000,00	11.000,00
	11- Altri Servizi Generali	143.820,87	115.468,25	86.754,62	87.506,61
	11- Altri Servizi Generali	0,00	3.000,00	0,00	0,00
	totale Missione 1	788.600,22	806.250,69	568.693,39	569.445,38
	MISSIONI	PROGRAMMI	2018	2019	2020
3- Ordine Pubblico e sicurezza	1- Polizia locale e ammin	0,00	4.000,00	5.000,00	5.000,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	9.200,00	9.200,00	9.200,00	9.200,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	25.950,00	24.250,00	24.250,00	24.250,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	0,00	40.000,00	0,00	0,00
	6- Servizi ausiliari all'istruz	129.892,84	130.053,18	130.053,18	130.053,18
	7- Diritto allo studio	12.800,00	12.300,00	12.300,00	12.300,00
	totale Missione 4	177.842,84	215.803,18	175.803,18	175.803,18
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	2 - Attività culturali	31.900,00	26.150,00	26.150,00	26.150,00
	2 - Attività culturali	14.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	totale Missione 5	45.900,00	31.150,00	26.150,00	26.150,00

MISSIONI	PROGRAMMI	2018	2019	2020	2021
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	72.067,50	32.350,00	32.350,00	32.350,00
	2- Giovani	3.060,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	totale Missione 6	75.127,50	34.350,00	34.350,00	34.350,00
7- Turismo	1- Sviluppo valorizz turismo	19.610,00	17.900,00	17.900,00	17.900,00
8- Assetto territorio	1- Urban.assetto territorio	10.000,00	10.000,00	0	0
9-Sviluppo sost.tutela territorio ambiente	1- Difesa del suolo	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00
	1- Difesa del suolo	203.467,95	186.433,83	0,00	0,00
	2- Tutela valor recup amb	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	2- Tutela valor recup amb	0,00	54.373,62	0,00	0,00
	3- Rifiuti	97.700,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00
	4- Servizio idrico integrato	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	7- Svil sost piccoli Comuni montani	320,00	320,00	320,00	320,00
	totale Missione 9	329.487,95	364.627,45	101.320,00	101.320,00
10 - Trasporti e mobilità	5 - Viabilità	130.563,18	140.446,43	140.446,43	140.446,43
	5 - Viabilità	421.487,48	269.860,18	0,00	0,00
	totale Missione 10	552.050,66	410.306,61	140.446,43	140.446,43
11- Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1.250,00	700,00	700,00	700,00
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Infanzia, minori , asili nido	56.220,65	58.795,00	58.795,00	58.795,00
	6- Diritto alla casa	2.145,00	2.145,00	2.145,00	2.145,00
	9- Servizio necroscopico,cimiteri ale	38.117,21	38.230,15	38.230,15	38.230,15
	totale Missione 12	177.209,10	194.120,15	198.620,15	198.620,15
13- Tutela salute	7- Spese materia sanitaria	5.008,00	3.150,00	3.150,00	3.150,00
15- Lavoro formazione	1 -Mercato del lavoro	450,00	450,00	450,00	450,00
	3 -Sostegno occupazione	0,00	8406,75	0,00	0,00
	totale Missione 15	450,00	8.856,75	450,00	450,00
16- Agricoltura, pesca	1- Sviluppo agric.agroaliment	2.200,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
18- Relazioni altre autonomie territoriali	1- Relaz finanziarie	120.691,94	120.691,84	120.691,84	120.691,84

20- Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	336,27	5.431,69	0,00	0,00
	2- Fondo crediti dubb esigibilità	22.350,52	17.218,93	17.608,95	17.608,95
	3- Altri fondi	1.206,00	1.206,00	1.206,00	1.206,00
	totale Missione 20	23.892,79	23.856,62	18.814,95	18.814,95
50- Debito Pubblico	1- quota interessi	82.037,36	74.000,61	66.428,80	59.295,45
	2- quota capitale	182.684,00	169.929,31	157.357,58	160.112,15
	totale Missione 50	264.721,36	243.929,92	223.786,38	219.407,60
99- Servizi conto terzi	1 - Servizi c/ terzi e partite di giro	473.000,00	473.000,00	473.000,00	473.000,00
TOTALE		3.067.042,36	2.964.193,21	2.110.376,32	2.106.749,53

La rappresentazione in ordine decrescente dell'impiego delle risorse va confrontato con il programma di mandato per poterne valutare la coerenza.

Il revisore riporta il totale della spesa delle prime 6 MISSIONI che nel 2019 conferma lo stesso ordine decrescente del 2018.

Poiché nel 2019 ci saranno le elezioni comunali, la programmazione del 2020-2021 è limitata agli impegni pluriennali che garantiscono la continuità dell'Amministrazione ed emerge con tutta evidenza il peso del debito pubblico:

MISSIONI		2018	2019	2020	2021
MISSIONE 1	Funzionamento della struttura amministrativa	788.600,22	806.250,69	568.693,39	569.445,38
MISSIONE 10	Trasporti e mobilità	552.050,66	410.306,61	140.446,43	140.446,43
MISSIONE 9	Sviluppo territorio e ambiente	329.487,95	364.627,45	101.320,00	101.320,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	264.721,36	243.929,92	223.786,38	219.407,60
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	177.842,84	215.803,18	175.803,18	175.803,18
MISSIONE 12	Diritti e politiche sociali, famiglia	177.209,10	194.120,15	198.620,15	198.620,15

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

L'allegato 12/3 al Dlgs 118/2011 riporta il valore della spesa corrente aggregata per natura

MACROAGGREGATI DI SPESA		PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
101	redditi da lavoro dipendente	498.656,19	466.874,01	466.874,01
102	imposte e tasse carico ente	54.838,58	52.052,76	52.052,76
103	acquisto beni e servizi	701.209,24	623.551,86	624.303,85
104	trasferimenti correnti	170.136,84	166.636,84	160.636,84
107	interessi passivi	74.000,61	66.428,80	59.295,45
109	rimborsi poste correttive entrata	37.559,52	38.559,52	38.559,52
110	altre spese correnti	75.956,62	65.914,95	65.944,95
	TOTALE	1.612.357,60	1.480.018,74	1.467.667,38

Per la spesa in conto capitale correttamente è stato valorizzato solo il 2019

MACROAGGREGATI DI SPESA		PREV DEFIN 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni		708.906,30	0,00	0,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, 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, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.795,52;
- 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 che risulta di euro 526.622,93;

La previsione per gli anni 2019-2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previste spese per collaborazioni autonome.

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.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto per integrare impegni di competenza in capitoli con stanziamento non sufficiente:

anno 2018 - euro 336,27;

anno 2019 - euro 5.431,69;

anno 2020/2021 - euro 0,00

solo il 2019 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa per integrare pagamenti in capitoli che non hanno una previsione di cassa sufficiente

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

anno 2018 - euro 3.536,21;
anno 2019 - euro 6.206,00;
anno 2020 - euro 0,00

solo il 2019 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali anno 2019-2021

Si ricorda che ogni fine anno va richiesto ai legali incaricati del Comune un aggiornamento sullo stato del contenzioso in modo da poter valutare il costo degli avvocati e i rischi di soccombenza .

Il Revisore resta in attesa della documentazione per poter dare contezza al Consiglio Comunale sulle pratiche aperte.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 e tale documento è reperibile seguendo le indicazioni riportate nel sito del COMUNE DI PRATO CARNICO.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 30 del 22 dicembre 2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente,

E' confermata la partecipazione nella società CAF C S.p.A. perché la società svolge, nell'interesse delle comunità locali, la gestione del servizio idrico integrato e conseguentemente il Comune può mantenere tale partecipazione in quanto rientrante tra le attività elencate all'articolo 4, c.2 TUSP 175/2016 lettera a). Si ricorda che CAF C spa ha incorporato il 1/01/ 2017 CARNIACQUE spa.

Tramite la società CAF C spa il Comune partecipa indirettamente alla società Friulab S.r.l. con una quota del 0,0380%.

La società CAF C spa detiene una partecipazione finanziaria presso la Banca di Cividale con una quota pari al 0,0049% del capitale sociale, corrispondente ad un valore nominale di € 2.514,00 per la quale il CDA della società ha deliberato la dismissione in data 22.9.2017.

L'esito della ricognizione, che non ha individuato alcuna dismissione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 27/12/2018;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27/12/2018;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 27/12/2018.

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

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	<i>FPV per spese in c/capitale</i>	198.299,50	0	0
4	Entrate in conto capitale	388.233,18	0	0
2	Spese in c/capitale	708.906,30	0	0
EQUILIBRIO parte CAPITALE		-122.373,62	0	0
	per lavori tetto Funia	33.000,00		
	per acquisto automezzo	35.000,00		
	per bonifica terreni incolti	54.373,62		
	AVANZO applicato al bil prev	122.373,62		

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020, 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 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:

	2018	2019	2020	2021
residuo debito	1.911.264,72	1.728.580,72	1.558.651,41	1.401.293,83
nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti rimborsati	182.684,00	169.929,31	157.357,58	160.112,10
estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altre variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
residuo debito	1.728.580,72	1.558.651,41	1.401.293,83	1.241.181,73

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

registra la seguente evoluzione:

anno	2018	2019	2020	2021
quota interessi	82.037,36	74.000,61	66.428,80	59.295,45
quota capitale	182.684,00	169.929,31	157.357,58	160.112,10
totale RATA	264.721,36	243.929,92	223.786,38	219.407,55

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie .

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 dell'ultimo rendiconto approvato;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri delle spese in conto capitale;
 - 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 degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, inserito nel DUP.

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 nel triennio 2019- 2021, 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, 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.

e) Invio dati alla BDAP Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

L'organo di revisione ricorda che i termini per l'invio alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, dei dati relativi al bilancio di previsione 2019-2021 sono di trenta giorni dalla scadenza prevista per legge, oggi 31 marzo 2019. Vanno trasmessi anche 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.

f) relativamente alla codifica SIOPE dal 1 gennaio è necessario utilizzare il nuovo glossario, aggiornato con le modifiche introdotte con il decreto del MEF del 29 agosto 2018.

SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione suggerisce al Consiglio comunale di definire con precisione quale futuro assetto organizzativo si vuole realizzare per la struttura amministrativa del Comune nel prossimo triennio.

Per Prato Carnico la situazione è critica perché attualmente non collabora con altre Amministrazioni locali e i servizi trasferiti all'UTI CARNIA sono quelli che era già in Associazione ante UTI.

Il personale è ancora ridotto rispetto al 2017 e in caso di malattia degli addetti servizi essenziali potrebbero non essere garantiti.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

PRATO CARNICO, 15 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Ricciardi dott.ssa Rosa