

COMUNE DI TAVAGNACCO

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2019 – 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

REVISORE UNICO

Rag. Cucchini Alessandro



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto revisore dell'Ente ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- o ricevuti in data 08 marzo 2018 lo schema del bilancio di previsione armonizzato 2018/2020;
- o assunte successivamente, dalla responsabile del servizio finanziario dott.ssa Alessandra Boschi, le informazioni relative agli elaborati ed allegati di bilancio 2018/2020;
- o verificata la documentazione successivamente pervenuta;
- o viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. 267/2000 (Tuel) ed il D.Lgs. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili);
- o viste le norme vigenti in materia di Patto di stabilità interno;
- o visti i postulati dei principi contabili degli enti locali;
- o visto il regolamento di contabilità;
- o visti i regolamenti relativi ai tributi comunali e relative delibere giuntali;
- o visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, allegato al bilancio in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio 2018/2020;
- o considerato che l'Ente in base all'art. 9, comma 4 del D.L. 102/2013, ha partecipato alla sperimentazione del nuovo sistema contabile degli enti locali per l'esercizio 2014 e che conseguentemente il bilancio 2018-2020 è predisposto secondo i postulati normativi della disciplina concernente i "sistemi contabili armonizzati", di cui all'art. 36 del D. Lgs. n. 118/2011;
- o considerato che l'Ente, partecipando all'UTI, in correlazione provvederà in seguito a valutare il "Fabbisogno di personale";
- o visto il programma triennale dei lavori pubblici 2018/2020 e valutazione sul grado di attuazione dei lavori pubblici 2017;
- o visto il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008, convertito nella Legge 21/8/2008 n. 133;
- o visto i bilanci delle società partecipate dall'Ente;
- o visto la nota integrativa;
- o prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- o visto il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (da pubblicare sul sito);

ha effettuato le 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.

POSTULATI

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 stabilisce le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" integrato dalle successive modifiche.

L'Ente deve rispettare la normativa della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia di cui alla Legge 18/2015.

Si da atto che l'Ente essendo soggetto sperimentatore, in base al D.Lgs. 118/2011, del DPCM 28.12.2011, del principio contabile concernente la contabilità finanziaria e del principio contabile concernente la programmazione di bilanci, che nell'esercizio 2014 ha espletato tutte le procedure previste per gli enti che hanno partecipato al terzo anno di sperimentazione, adottando il bilancio di previsione finanziario triennale, con la prima annualità per competenza e cassa, la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base di una definizione del principio della competenza finanziaria. Pertanto ha concluso il primo triennio di bilancio previsionale armonizzato.

Si da atto che l'Ente, in attuazione della Legge Regionale FVG 12 dicembre 2014, n. 26 "riordino del sistema Regione-Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia, l'ordinamento delle Unioni territoriali intercomunali e la riallocazione di funzioni amministrative", ha partecipato alla costituzione, in data 15 aprile 2016, dell'Unione denominata "Unione Territoriale Intercomunale del Friuli Centrale" tra i Comuni di Campoformido, Pozzuolo del Friuli, Pradamano, Tavagnacco, Tricesimo e Udine.

Le funzioni esercitate dall'UTI sono le seguenti:

- a) gestione del personale e coordinamento dell'organizzazione generale dell'amministrazione e dell'attività di controllo;
- b) sistema locale dei servizi sociali di cui all'articolo 10 della legge regionale 31 marzo 2006, n. 6 (Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale);
- c) polizia locale e polizia amministrativa locale;
- d) attività produttive, ivi compreso lo Sportello unico;
- e) edilizia scolastica e servizi scolastici;
- f) catasto, a eccezione delle funzioni mantenute in capo allo Stato dalla normativa vigente;
- g) programmazione e pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- h) pianificazione di protezione civile;
- i) statistica;
- l) elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo;
- m) gestione dei servizi tributari;
- n) sistemi informativi e alle tecnologie dell'informazione e della comunicazione.

Inoltre ci sono ulteriori funzioni che gli Enti partecipanti potranno svolgere in forma associate tramite l'UTI.

Bilancio – parte entrata

Le entrate sono rappresentate per Macro Aggregati e rappresentano la fonte di provenienza.

Ai fini della gestione e della rendicontazione le Tipologie sono ripartite in TITOLI definiti in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza (art. 15 D. Lgs.118/11).

Bilancio – parte spesa

Le spese vengono rappresentate per macro aggregazioni, stabilite per legge e sono:

MISSIONE – PROGRAMMA – TITOLO

Il principio della competenza finanziaria potenziata ed il concetto di esigibilità

Trattasi di un principio di carattere generale che prevede numerose deroghe sia sul fronte dell'entrata (es. alcune tipologie di entrate tributarie, proventi dalla gestione dei servizi pubblici, ecc.) sia sul fronte della spesa (es. acquisto di beni e/o prestazione di servizi, particolari contributi, ecc.). Pertanto, se non diversamente disciplinato in specifici paragrafi del testo normativo, per l'imputazione di una entrata o di una spesa ci si deve applicare il principio di carattere generale.

Punto centrale del principio di competenza finanziaria è il concetto di scadenza dell'obbligazione, definita come il "momento in cui l'obbligazione diviene esigibile".

In particolare un credito è esigibile qualora non vi siano ostacoli alla sua riscossione e sia consentito quindi pretenderne l'adempimento.

Con riferimento alle spese di investimento che comportano impegni che vengono a scadenza in più esercizi, i principi contabili affermano che "deve essere dato specificamente atto – al momento dell'attivazione del primo impegno – di aver predisposto la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento".

Il fondo pluriennale vincolato

Elemento centrale della riforma della contabilità è il nuovo principio della competenza finanziaria, in base al quale, in via generale, le entrate e le spese sono imputate all'esercizio in cui vengono a scadenza le relative obbligazioni.

Questo comporta l'introduzione del così detto "fondo pluriennale vincolato" definito 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 l'entrata è accertata".

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in c/capitale ma può essere utilizzato anche per garantire la copertura delle spese correnti finanziate con entrate a destinazione vincolata.

Allegato 9 del D.Lgs. 118 del 2011

(Schema del Bilancio di previsione)

L'allegato 9 della norma di riferimento per la predisposizione del bilancio di previsione triennale fornisce gli schemi da utilizzare. Inoltre precisa quali devono essere i documenti accompagnatori.

6

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

RICHIAMATA la deliberazione consiliare con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2016, rilevando un risultato d'amministrazione positivo.

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

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

La gestione dell'anno 2016 (ultima con conto consuntivo approvato):

a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.469.125,23	-	2.469.125,23
Riscossioni	(+)	1.956.072,87	12.458.084,78	14.414.157,65
Pagamenti	(-)	1.512.610,58	12.404.616,56	13.917.227,14
Situazione contabile di cassa				2.966.055,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				2.966.055,74
Residui attivi	(+)	5.948.256,92	3.576.596,83	9.524.853,75
Residui passivi	(-)	2.603.345,19	3.532.191,20	6.135.536,39
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				6.355.373,10
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	210.323,64
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	1.432.421,83
Risultato effettivo				4.712.627,63

DESCRIZIONE	COMPOSIZIONE AVANZO €
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016	1.696.516,86
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.132,29
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.041,93
Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui	588.405,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	271.093,40
Altri vincoli da specificare	103.829,26
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	431.318,31
Quota da destinare (Fondi non vincolati)	1.600.290,10
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2016	4.712.627,63

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.489.125,23
RISCOSSIONI (+)	1.955.072,87	12.458.084,78	14.413.157,65
PAGAMENTI (-)	1.512.610,58	12.404.616,56	13.917.227,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.966.055,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.966.055,74
RESIDUI ATTIVI (+) di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima	5.648.256,22	3.578.598,83	9.226.855,05
RESIDUI PASSIVI (-)	2.803.345,19	3.532.191,20	6.335.536,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			210.323,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			1.452.421,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) (=)			4.712.627,63

BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio di previsione 2018/2020 viene proposto nel rispetto del principio di **pareggio finanziario** complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Nei prospetti allegati al bilancio e nella nota integrativa, viene inoltre dimostrata l'equivalenza fra entrate, spese in parte correnti e la copertura delle spese in parte capitale anche mediante l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione 2017.

Il Fondo Pluriennale Vincolato risulta iscritto sia nella parte corrente che nella parte capitale, il dettaglio per missioni è illustrato in apposito allegato al bilancio.

Dimostrazione dell'equilibrio economico-finanziario del bilancio:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.950.414,01		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (+)	147.222,79	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 cui per estinzione anticipata di prestiti (+)	12.364.368,20 0,00	12.298.236,59 0,00	12.273.524,09 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche (+)	601.868,53	530.888,53	464.568,53
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: (-)	11.834.770,52	11.224.275,52	11.179.769,52
- fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità	250.000,00	255.000,00	271.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rimaneggiamenti) (-)	1.535.889,00 0,00 0,00	1.504.930,00 0,00 0,00	1.558.824,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	0,00	0,00	0,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00		
		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		O=G+H+L+M	0,00	0,00
				0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	763.291,14		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.083.026,98	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.534.282,15	2.677.388,53	2.212.168,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	661.868,53	530.868,53	484.868,53
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	8.892.630,62	2.148.500,00	1.754.300,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z=P+Q+R-C+L+M-S-T+U-V+E	0,00	0,00
				0,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2018/2020

Si da atto che al bilancio di previsione esercizio 2018-2020 è stata applicata una quota di avanzo presunto d'amministrazione 2017 per euro 763.291,14 in competenza 2018, integralmente per spese in conto capitale. In merito si precisa che per quanto riguarda il possibile stanziamento tra le entrate del nuovo bilancio dell' avanzo di amministrazione, esiste un pronunciamento della Corte Costituzionale, che vieta di costruire il pareggio in sede preventiva tramite l' applicazione dell' avanzo presunto, dato che tale posta non è stata ancora formalmente accertata con il rendiconto. Tuttavia in sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l' utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall' ultimo consuntivo approvato.

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2017	1.735.120,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	1.735.120,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.132,29
Vincoli derivanti trasferimenti	129.717,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.291,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	532.414,14
Altri vincoli	333.429,26
C) Totale parte vincolata	1.010.985,38

Si evidenzia che il suddetto prospetto dimostra che la quota di avanzo presunto d'amministrazione 2017 pari a euro 763.291,14, integralmente applicata per spese in conto capitale in competenza 2018, è relativa alla parte vincolata che risulta di importo superiore quindi capiente.

Il fondo cassa presunto al 31/12/2018 risulta pari a euro 3.456.065,46.

Il pareggio di bilancio è di seguito dimostrato:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.950.414,61			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		763.291,14	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL35/2013 e successive modifiche e finanziamento - solo Regioni)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.211.148,65	0,00	0,00
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.511.106,07	6.540.903,74	6.494.000,00	6.374.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.564.745,35	4.078.063,80	4.061.336,33	4.159.324,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.992.256,56	1.745.400,65	1.743.000,65	1.740.200,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.305.636,47	4.534.282,15	2.577.358,53	2.219.168,53
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	24.573.744,47	16.858.650,35	14.975.705,52	14.492.693,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.067.763,58	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.168.956,52	1.960.000,00	1.960.000,00	1.960.000,00
Totale titoli.....	27.930.454,57	18.858.650,35	16.935.705,52	16.452.693,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.860.679,16	21.833.090,14	16.935.705,52	16.452.693,52
Fondo di cassa finale presunto	3.456.065,46			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1- Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	14.811.082,22	11.634.775,52 0,00	11.224.275,52 0,00	11.179.769,52 0,00
Titolo 2- Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	7.707.983,37	6.699.630,62 0,00	2.145.500,00 0,00	1.754.300,00 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale spese finali.....	22.518.985,59	18.334.406,14	13.370.775,52	12.934.069,52
Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e succ....)	1.538.669,00 0,00	1.538.669,00 0,00	1.604.930,00 0,00	1.558.624,00 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro	2.367.139,13	1.960.000,00	1.960.000,00	1.960.000,00
Totale titoli.....	25.424.813,72	21.833.890,14	16.935.705,52	16.452.693,52
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.424.813,72	21.833.890,14	16.935.705,52	16.452.693,52

In sintesi le previsioni di competenza negli esercizi 2019 e 2020 si dimostrano in equilibrio come segue:

Entrate biennio 2019-20			Uscite biennio 2019-20		
Denominazione	2019	2020	Denominazione	2019	2020
Tributi	6.494.000,00	6.374.000,00	Spese correnti	11.224.275,52	11.179.769,52
Trasferimenti	4.061.336,33	4.159.324,33	Spese C/capitale	2.146.500,00	1.754.300,00
Extratributarie	1.743.000,66	1.740.200,66	Incr. att. finanziarie	0,00	0,00
Entrate C/capitale	2.677.368,53	2.219.168,53	Rimborso prestiti	1.604.930,00	1.558.624,00
Rid. att. finanziarie	0,00	0,00	Chiusura anticipaz.	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	Spese C/terzi	1.960.000,00	1.960.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00	Disavanzo applicato	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.960.000,00	1.960.000,00	Totale	16.935.705,52	16.452.693,52
Fondo pluriennale	0,00	0,00			
Avanzo applicato	0,00	0,00			
Totale	16.935.705,52	16.452.693,52			

Nel seguente prospetto viene dimostrato l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 che viene parzialmente applicato al bilancio 2018-2020:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	4.712.627,63
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.642.745,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	17.258.706,68
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	17.057.737,79
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	105.165,98
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	2.251,37
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	6.453.427,38
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	2.211.148,65
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	4.242.278,73

Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	2.211.148,65	0,00	0,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		Stanziamenti		
		2018	2019	2020
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	147.222,79	0,00	0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	2.063.925,86	0,00	0,00
Totale		2.211.148,65	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

3. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni annuali e pluriennali 2018-2020 siano in linea con gli esercizi precedenti e siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e gli atti di programmazione dell'Ente. Altresì si ritiene che la proposta di Bilancio di Previsione 2018-2020 sia coerente con la proposta di Documento Unico di Programmazione che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella medesima seduta del 28 marzo 2018.

PROGRAMMA TRIENNALE ED ELENCO ANNUALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto ai sensi dell'art.7 della Legge Regionale 31 maggio 2002, n. 14 "Disciplina organica dei lavori pubblici" e nel rispetto dell'art.5, comma 2 del DPGR 5 giugno 2003, n.0165/Pres. "Regolamento di attuazione della legge regionale 14/2002", secondo cui il programma triennale deve essere adottato dall'organo competente secondo l'ordinamento di ciascuna Amministrazione aggiudicatrice. Infine ai sensi dell'art.5, comma 3 del citato DPGR, deve essere data pubblicità mediante affissione nella sede dell'Amministrazione.

Il programma dei lavori pubblici, adottato dalla Giunta Comunale con delibera n.6 del 06 febbraio 2017, risulta conforme allo schema- tipo di cui all'allegato A del Regolamento di attuazione della LR14/2002.

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 correlata alle valutazioni dell'amministrazione ed al coordinamento con l'Unione Territoriale Intercomunale competente del servizio per la gestione del personale e coordinamento dell'organizzazione generale dell'amministrazione e dell'attività di controllo;

Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)

Costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente, ex art. 170 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii, e si da atto che con deliberazione consiliare n. 8 del 28.07.2016 è stato approvato il DUP per il triennio 2017 - 2019. Nella prossima seduta del Consiglio Comunale verrà proposto un aggiornamento del documento.

4. Verifica della coerenza esterna

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Gli enti sottoposti al patto di stabilità concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il rispetto della normativa.

16

La verifica del rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità è stato elaborato dal settore finanziario in collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti delle spese di investimento in base alla programmazione, in particolare, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento dei lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare in base ai crono programmi.

PATTO STABILITA' 2018

Tenuto conto che l'obiettivo di finanza pubblica consiste nel mantenere l'equilibrio nei conti della finanza per il quale concorrono tutti gli enti. Il vincolo governativo posto agli EELL In sede di bilancio, consiste nel raggiungere un saldo di competenza tra le entrate e le spese finali, non negativo (obiettivo di saldo) fatte salve le deroghe previste.

Il bilancio di previsione esaminato, in ambito di patto di stabilità interno, è stato predisposto in coerenza e rispetto degli obiettivi per i triennio 2018 - 2020, come dimostrato dal seguente prospetto:

Obiettivo di finanza pubblica		Previsione		
		2018	2019	2020
Composizione entrate				
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Importo complessivo	(+)	147.223,00	0,00	0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Quota da indebitamento	(+)	1.042.093,00	0,00	0,00
Tributi (Tit.1/E)	(+)	6.540.903,74	6.494.000,00	6.374.000,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	4.078.063,80	4.061.336,33	4.159.324,33
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	1.745.400,66	1.743.000,66	1.740.200,66
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	4.534.282,15	2.677.368,53	2.219.168,53
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		18.087.966,35	14.975.705,52	14.492.693,52
Composizione uscite				
Spese correnti (Tit.1/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	11.634.770,52	11.224.275,52	11.179.769,52
Spese in conto capitale (Tit.2/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	6.699.630,62	2.146.500,00	1.754.300,00
Incremento att. finanziarie (Tit.3/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato in uscita (FPV/U) - Quota da indebitamento	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	(-)	250.000,00	255.000,00	271.000,00
Fondo spese e rischi futuri	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	(-)	6.000,00	5.000,00	30.000,00
Altri accantonamenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale		18.078.401,14	13.110.775,52	12.633.069,52
Saldo previsto				
Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(+)	18.087.966,35	14.975.705,52	14.492.693,52
Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(-)	18.078.401,14	13.110.775,52	12.633.069,52
Parziali		9.565,21	1.864.930,00	1.859.624,00
Spazi finanziari acquisiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti	(-)	0,00	0,00	0,00
Saldo		9.565,21	1.864.930,00	1.859.624,00

[Firma]

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2018/2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2018/2020, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate, alla luce della manovra disposta dall'Ente attraverso le deliberazioni adottate dall'organo esecutivo.

In sostanza permangono le aliquote tributarie relative agli esercizi precedenti.

In merito alla TARI 2017, verrà proposta al Consiglio Comunale, da parte del Servizio UTI, la bozza della delibera redatta sulla base del piano finanziario di copertura del servizio Raccolta e Smaltimento Rifiuti, di cui si è tenuto conto negli stanziamenti di bilancio.

In merito all'azione amministrativa inerente al bilancio 2018-2020 si evidenziano le delibere:

- D.G. n. 17 del 07.03.2018, che approva la proposta di Bilancio di Previsione 2018-2020 con precisazione, nelle premesse, di confermare le aliquote tributarie deliberate nell'esercizio 2017;
- D.G. relativa al piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari;
- approvazione delle Tariffe TARI;
- D.G. relativa al Programma triennale dei lavori pubblici 2018-2020;
- D.G. relativa al programma degli incarichi di studi ricerca e consulenza per il 2018.

ENTRATE

Entrate competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV applicato in entrata (FPV/E)		2.211.148,65	0,00	0,00
Avanzo applicato in entrata		763.291,14	0,00	0,00
	Parziale	2.974.439,79	0,00	0,00
1 Tributi e perequazione		6.540.903,74	6.494.000,00	6.374.000,00
2 Trasferimenti correnti		4.078.063,80	4.061.336,33	4.159.324,33
3 Entrate extratributarie		1.745.400,66	1.743.000,66	1.740.200,66
4 Entrate in conto capitale		4.534.282,15	2.677.368,53	2.219.168,53
5 Riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti		0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00
	Parziale (finanziamento impieghi)	19.873.090,14	14.975.705,52	14.492.693,52
9 Entrate C/terzi e partite di giro		1.960.000,00	1.960.000,00	1.960.000,00
	Totale	21.833.090,14	16.935.705,52	16.452.693,52

In merito ai dettagli relativi alle voci di entrata si richiama i contenuti della Nota Integrativa, ritenuti esaustivi.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	210.333,64	147.232,79	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.432.421,63	2.063.925,96	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	2.669.114,32	763.291,14	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013) e successive modifiche e finanziamenti - solo per le Regioni		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1/1/2018		cassa	2.966.055,78	1.990.414,61		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.972.202,33	competenza	6.458.433,23	6.540.903,74	6.494.000,00	6.374.000,00
			cassa	6.093.553,72	3.511.106,67		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.486.681,55	competenza	3.827.619,55	4.079.063,90	4.061.336,33	4.169.324,33
			cassa	7.639.471,19	5.564.745,38		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.246.855,92	competenza	1.856.883,94	1.745.400,66	1.743.000,66	1.740.200,66
			cassa	3.861.512,45	3.992.256,59		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.569.349,34	competenza	3.903.623,66	4.534.222,18	2.677.358,53	2.219.168,53
			cassa	4.433.992,41	5.306.636,47		
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	309.000,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	309.835,61	300.000,00		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.067.763,88	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.178.658,43	1.367.763,58		
7	TITOLO 7 - Entrate per conto terzi e partite di giro	228.958,52	competenza	2.151.642,19	1.960.000,00	1.960.000,00	1.960.000,00
			cassa	2.228.815,79	2.188.856,52		
	Totale Titoli	9.269.809,24	competenza	18.202.032,77	18.535.650,33	16.935.705,52	16.432.693,52
			cassa	27.726.865,52	27.930.464,57		
	Totale Generale delle Entrate	9.269.809,24	competenza	22.533.892,95	21.233.050,14	16.935.705,52	16.432.693,52
			cassa	30.692.912,25	29.880.879,18		

Entrate tributarie (Trend storico e programmazione)

Aggregati (intero Titolo)	2015 (Accertamenti)	2016 (Accertamenti)	2017 (Previsione)	2018 (Previsione)	2019 (Previsione)	2020 (Previsione)
Imposte, tasse	6.790.344,06	6.307.205,47	6.458.433,23	6.540.903,74	6.494.000,00	6.374.000,00
Compartecip. tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pereq. Amm. Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pereq. Regione/Prov.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.790.344,06	6.307.205,47	6.458.433,23	6.540.903,74	6.494.000,00	6.374.000,00

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dei servizi a domanda individuale dell'Ente è il seguente:

seguente:

SERVIZIO		DATA SULLA	COSTO SERVIZIO	COSTO PERSONALE	COSTO TOTALE	CAR. DI ENTRATA	COSTO SERVIZIO	ENTRATA TOTALE	% DI COPERTURA
MENSA (7035-711)	mensa (compagnia)	1.403,15	47.000,00	2.760,00	785.151,00	2000,00 (costo: mensile (compagnia))	18.000,00	472.400,00	30,81%
	mensa (compagnia) studenti	1.403,15	700.000,00			2100,71	440.000,00		
	mensa (compagnia) docenti	1.213,15	50.000,00			2100,71	18.000,00		
	(costo: mensa (compagnia))	-	-			-			
PREACCREDITAMENTO A DOMANDA INDIVIDUALE (7104-722)		1.403,15	22.000,00	1.403,15	21.000,72	18.000,00	18.000,00	10,40%	
BILIANTI SPORADICI (7045-708)	70%	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00	3.000 (proventi conto comune)	10.000,00	10.000,00	7,22%	
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
		servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
CENTRI VACANZE (7015-7018)		1.213,15	140.000,00	1.213,15	142.102,00	40.000,00 (proventi da conto comune) 2000,00 (costo: comune)	40.000,00	40.000,00	25,50%
LOCALI COMUNALI (7015-721)	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00	3.000,10	10.000,00	10.000,00	45,41%	
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.150,11	3.150,00					
CORSI ATTIVITA' MOTORIA (7030-704)	prodotto servizio comune	1.000,11	14.000,00	1.750,50	24.000,00	3100,10	12.000,00	12.000,00	45,45%
	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00						
	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00						
	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00						
	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00						
ASILI NUCLEI (7015-722)	50%	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00	2100,11 (costo: comune)	10.000,00	10.000,00	85,40%	
	50%	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
	50%	servizio per il servizio	1.000,11	3.150,00					
ATTIVITA' PER IL MUSEO (7030-723)		1.000,11	12.000,00	1.000,11	12.000,00	3.000,00	3.000,00	22,41%	
ATTIVITA' ESTIVE SCUOLA MEDIA (7025-724)		1.000,11	12.000,00	1.000,11	12.000,00	3.000,00	3.000,00	24,00%	
TRASPORTO SCOLASTICO (7014-725)		1.000,11	100.000,00	1.000,11	101.000,00	14.000,00	14.000,00	0,80%	
TOTALE					1.438.161,00		574.500,00	46,84%	

L'organo di revisione da atto che la copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale, con proventi tariffari e con contributi specifici, non ha vincoli di entità minima essendo l'Ente non deficitario.

Servizi affidati a terzi:

Con determinazione del Funzionario Responsabile n. 831 del 23.12.2015, Il servizio di riscossione ed accertamento dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni è stato affidato alla ditta **S.T.E.P. SRL Servizi e Tecnologie Enti pubblici - s.r.l.** (p.i. 02104860909) - con sede legale in via Gramsci 28, 07037 - SORSO (SS) e unità operativa in piazza Garibaldi n.34 CAP 33033 Codroipo (UD)
Funzione: GESTIONE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

LUX ETERNA

Funzione: ILLUMINAZIONE VOTIVA

Si da atto che l'amministrazione ha predisposto la verifica della quantità e qualità delle aree e fabbricati da destinare a residenza, alle attività produttive e terziarie, ex Legge 18.04.1962 N. 167 e S.M.I., 22.10.1971 N. 865 E S.M.I. E 05.08.1978 N. 457 E S.M.I., che possono essere cedute in proprietà o in diritto di superficie.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni 2018/2020 delle spese correnti classificate per macro-aggregato è il seguente:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
1	TITOLO 1 - Spese correnti	3.111.311,70	di competenza 11.553.991,39 di cui impegnato 4.388.087,06 di cui f. più vinc. 147.222,79 cassa 18.567.004,51	11.634.770,52 4.388.087,06 0,00 16.811.082,22	11.224.275,52 2.273.957,43 0,00 13.950.000,00	11.179.769,52 2.327.592,45 0,00 13.507.361,97
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.248.345,53	di competenza 7.049.973,98 di cui impegnato 3.237.003,34 di cui f. più vinc. 2.003.025,88 cassa 5.263.621,83	5.599.630,62 3.237.003,34 0,00 7.707.353,37	2.145.500,00 0,00 0,00 2.145.500,00	1.754.300,00 0,00 0,00 1.754.300,00
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	di competenza 0,00 di cui impegnato 0,00 di cui f. più vinc. 0,00 cassa 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	di competenza 1.478.285,00 di cui impegnato 1.538.689,00 di cui f. più vinc. 0,00 cassa 2.147.363,87	1.538.689,00 1.538.689,00 0,00 1.538.689,00	1.504.930,00 1.504.930,00 0,00 1.504.930,00	1.558.624,00 1.558.624,00 0,00 1.558.624,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	407.139,13	di competenza 2.151.642,19 di cui impegnato 0,00 di cui f. più vinc. 0,00 cassa 2.320.240,04	1.960.000,00 0,00 0,00 2.367.139,13	1.960.000,00 0,00 0,00 1.960.000,00	1.960.000,00 0,00 0,00 1.960.000,00
Totale Titoli		4.766.796,47	di competenza 22.533.662,56 di cui impegnato 2.158.377,65 di cui f. più vinc. 2.211.148,65 cassa 26.414.250,30	21.833.630,14 2.158.377,65 0,00 26.424.013,72	18.955.765,52 4.478.885,75 0,00 23.434.651,27	18.452.633,52 3.886.518,04 0,00 22.339.151,56

Spese di personale

La spesa del personale prevista nel bilancio di previsione 2018/2020 tiene conto dei vincoli posti dalla normativa vigente.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	2018	2019	2020
Forza lavoro (numero)			
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	76	76	76
Totale	76	76	76
Dipendenti di ruolo in servizio	67	67	67
Dipendenti non di ruolo in servizio	0	0	0
Totale	67	67	67
Spesa e personale a confronto (importo)			
Spesa per il personale complessiva	2.717.949,06	2.659.485,06	2.659.249,06
Spesa corrente complessiva	11.634.770,52	11.224.275,52	11.179.769,52

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto dalla nuova contabilità armonizzata ed è quantificato sulla base dei crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi, fermo restando che non sono oggetto di svalutazione i crediti verso altre P.A. e le entrate tributarie accertate per cassa. In sede di rendiconto l'Ente provvederà all'aggiornamento della consistenza del fondo rispetto alla consistenza reale dei residui attivi di fine anno.

Gli stanziamenti di bilancio sono i seguenti (cap.1130/10)::

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Stanziamento 2018	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020
Tributi e perequazione	236.998,72	238.957,82	255.055,56
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	13.001,28	16.042,18	15.944,44
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	250.000,00	255.000,00	271.000,00

Altri Fondi

La contabilità armonizzata prevede alcuni accantonamenti finalizzati a tutelare l'integrità del Bilancio ed i relativi equilibri qualora si verificano situazioni straordinarie ed impreviste.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Stanziamento 2018	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020
Fondo rischi	6.000,00	5.000,00	30.000,00
Altro	0,00	0,00	0,00
Totale	6.000,00	5.000,00	30.000,00

Programmi 2018-20

Programma	2018	2019	2020
2001 Fondo di riserva	45.000,00	45.000,00	45.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pareggiata dalle entrate ad essa destinate, compreso l'avanzo presunto 2017.

Elenco opere programmate per l'esercizio 2018

N.	C.U.P.	COD	DESCRIZIONE DEI LAVORI	COSTO PREVISTO
1			Ampliamento cimitero di Tavagnacco	€ 156.500,00
2			Manutenzione straordinaria strade comunali porfidi e asfalti	€ 125.000,00
3			Realizzazione percorso ciclopedonale Cormor-Torre	€ 100.000,00
4			Adeguamento sismico scuola secondaria 1° grado di Feletto Umberto	€ 680.000,00
5			Fondo accordi bonari art.12 DPRn.207/2010	€ 17.700,00

Equilibrio economico-finanziario parte c/capitale

Entrate investimenti destinate alla programmazione			Uscite investimenti impiegate nella programmazione		
Entrate in C/capitale	(+)	4.534.282,15	Spese in conto capitale	(+)	6.699.630,62
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	661.868,53	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		3.872.413,62	Impieghi ordinari		6.699.630,62
FPV stanziato a bilancio investimenti	(+)	2.063.925,86			
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	763.291,14			
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	0,00			
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00			
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Risorse straordinarie		2.827.217,00	Impieghi straordinari		0,00
Totale		6.699.630,62	Totale		6.699.630,62

INDEBITAMENTO

Non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

La dinamica dell'indebitamento nel triennio è la seguente:

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)		2018	2019	2020
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	21.822.135,52	20.283.446,52	18.678.516,52
Accensione	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	1.538.689,00	1.604.930,00	1.558.624,00
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		20.283.446,52	18.678.516,52	17.119.892,52

VERIFICA DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO e SOSTENIBILITA' INTERESSI 2018/2020

Esposizione per interessi passivi (Situazione al 31-12)		Previsione		
		2018	2019	2020
Esposizione massima per interessi passivi				
Entrate penultimo anno precedente				
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	6.307.205,47	6.307.205,47	6.307.205,47
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	5.809.193,35	5.809.193,35	5.809.193,35
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	1.779.200,94	1.779.200,94	1.779.200,94
Somma		13.895.599,76	13.895.599,76	13.895.599,76
Limite massimo esposizione per interessi passivi				
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi		1.389.559,98	1.389.559,98	1.389.559,98
Esposizione effettiva				
Interessi passivi				
Interessi su mutui	(+)	969.482,00	902.306,00	832.651,00
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi		969.482,00	902.306,00	832.651,00
Contributi in C/interessi				
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	232.675,93	214.758,59	196.423,75
Contributi C/interessi		232.675,93	214.758,59	196.423,75
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		736.806,07	687.547,41	636.227,25
Verifica prescrizione di legge				
Limite teorico interessi	(+)	1.389.559,98	1.389.559,98	1.389.559,98
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	736.806,07	687.547,41	636.227,25
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		652.753,91	702.012,57	753.332,73
Rispetto del limite		Rispettato	Rispettato	Rispettato

Gli interessi passivi sono di entità inferiore ai limiti di legge. Tali limiti sono da considerarsi teorici dato che l'indebitamento relativo sarebbe insostenibile.

ORGANISMI PARTECIPATI E SOCIETA' PARTECIPATE

Gli organismi partecipati direttamente dal Comune di Tavagnacco sono i seguenti:

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
C.A.F.C. S.P.A.	16.645	859.714,25	40.614.874,20	2,117 %
HERA S.P.A.	40.040	40.040,00	1.489.538.745,00	0,003 %
NET S.P.A.	707	707,00	9.776.200,00	0,007 %
FARMACIA COMUNALE S.R.L.	1	100.000,00	100.000,00	100 %
DITEDI DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL	1	25.000,00	130.000,00	19,231 %
FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF.TECNOLOG.SCARL	1	10.000,00	3.696.000,00	0,271 %
Totale		1.035.461,25		

Denominazione Attività svolta C.A.F.C. S.P.A.
GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DI FOGNATURA E DEPURAZIONE PER BRANCO E TAVAGNACCO

Denominazione Attività svolta HERA S.P.A.
FORNITURA GAS - GESTIONE CALORE - PUBBLICA ILLUMINAZIONE

Denominazione Attività svolta NET S.P.A.
GESTIONE IN HOUSE PROVIDING DEI SERVIZI DI IGIENE AMBIETALE

Denominazione Attività svolta FARMACIA COMUNALE S.R.L.
SERVIZIO FARMACEUTICO

Denominazione Attività svolta DITEDI DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL
PROMOZIONE DEL TERRITORIO E DELLE SUE OPPORTUNITA', QUALE CENTRO DI RIFERIMENTO DI SERVIZI FINANZIARI AVANZATI, RIVOLTI SOPRATTUTTO ALLE IMPRESE.

Denominazione Attività svolta FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF.TECNOLOG.SCARL
FAVORIRE IL TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE DELLE CONOSCENZE TECNICHE E SCIENTIFICHE SVILUPPATE ALL'INTERNO DELL'UNIVERSITA' E DEI CENTRI DI RICERCA COLLEGATI E DI RAPPRESENTARE ALLE STRUTTURE UNIVERSITARIE LE ESIGENZE DI INNOVAZIONE.

Inoltre il Comune di Tavagnacco partecipa anche nei seguenti organismi:

CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - CATO CENTRALE FRIULI
Funzione: ORGANIZZAZIONE DEL SISTEMA IDRICO INTEGRATO IN PROVINCIA DI UDINE

CONSORZIO ENERGIA VENETO
Funzione: ACQUISTO DI ENERGIA ELETTRICA

DOCUMENTAZIONE INTEGRATIVA AL BILANCIO

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, secondo il disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118, 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;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- 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.

Il documento prodotto dal servizio finanziario appare dettagliato ed esaustivo, considerando la gestione complessiva dei servizi (compresi quelli gestiti dall'UTI).

P.E.G. e P.D.O.

Il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) è il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell'apposita Sezione del Documento Unico di programmazione (DUP) e rappresenta lo strumento attraverso il quale si definiscono gli obiettivi di gestione, si procede all'assegnazione delle risorse necessarie al loro raggiungimento e alla successiva valutazione.

Il Piano Dettagliato degli Obiettivi (P.D.O.) è il piano della performance di cui all'art. 10 del D.Lgs. 150/2009 e ss.mm.ii.

Questi documenti costituiscono il corredo operativo indispensabile per la gestione del bilancio di previsione e dovranno essere predisposti a seguito della sua approvazione in Consiglio Comunale.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti osserva:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente 2018-2020

La dinamica risulta coerente con gli esercizi precedenti attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2016 e della dinamica della gestione 2017 pre-consuntivata;
- 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 dei trasferimenti Regionali;
- degli obiettivi e delle norme relative al concorso dell'Ente alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione per investimenti rispetto all'elenco annuale ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Riguardo alla previsione di cassa

Si ritiene necessario monitorare costantemente l'andamento della cassa mediante il coinvolgimento e la collaborazione dei responsabili dei servizi al fine di ottimizzare la gestione dei flussi.

d) Riguardo la pubblicazione dei documenti sul sito dell'Ente e in altri ambiti informatici

Si raccomanda il costante e tempestivo aggiornamento del sito Internet dell'Ente ed il puntuale adempimento degli obblighi di pubblicazione digitale degli atti dell'Ente.

e) Riguardo alle procedure anti corruzione

Si da atto che è stato approvato il PIANO DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE.

CONCLUSIONI

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

- ☐ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

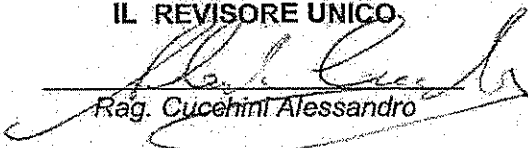
l'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei postulati normativi e dei principi contabili degli enti locali;
- verificate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Udine, 26 marzo 2018

IL REVISORE UNICO


Rag. Cucehini Alessandro

Oggetto: [segreteria] CUCCHINI ALESSANDRO UDINE

Mittente: protocollo@comune.tavagnacco.ud.it

Data: 26/03/2018 15:39

A: segreteria@comune.tavagnacco.ud.it

E' stato protocollato in arrivo da BACCINAR TERESA del PROTOCOLLO GENERALE in data 26/03/2018 con numero

GEN-GEN-2018-8196-A

il documento avente come mittente CUCCHINI ALESSANDRO UDINE e riguardante:

Relazione Revisore Unico al Bilancio di Previsione 2018-2020

PROTOCOLLO GENERALE

—ALLEGATO1(TESTO).TXT—

--

/cid:image001.jpg@01CFEFA2.86046890///

Studio Commercialista Cucchini

Rag. Alessandro Cucchini

COMMERCIALISTA à REVISORE CONTABILE

Via San Rocco, 79 - 33100 UDINE (UD) ITALY

mail: info@studiocucchini.com

Tel.1: +39 0432 233280 Tel.2: +39 0432 531706

Fax +39 0432 531198

Il sottoscritto revisore provvede al deposito della Relazione al Bilancio di Previsione 2018-2020.

Cordiali Saluti,

Rag. Cucchini Alessandro

Studio Rag. Cucchini Alessandro

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003 si precisa che le informazioni contenute in questo messaggio sono riservate ed a uso esclusivo del destinatario.

Qualora il messaggio in parola Le fosse pervenuto per errore, La invitiamo ad eliminarlo senza copiarlo e a non inoltrarlo a terzi, dandocene gentilmente comunicazione. Grazie.

Pursuant to Legislative Decree No. 196/2003, you are hereby informed that this message contains confidential information intended only for

the use of the addressee. If you are not the addressee, and have received this message by mistake, please delete it and immediately notify us. You may not copy or disseminate this message to anyone. Thank you.

Prima di stampare, pensa all'ambiente ** Think about the environment before printing

-ALLEGATO2(TESTO).HTML-----



Studio Commercialista Cucchini

Rag. Alessandro Cucchini

COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

Via San Rocco, 79 - 33100 UDINE (UD) ITALY

mail: info@studiocucchini.com

Tel.1: +39 0432 233280 Tel.2: +39 0432 531706

Fax +39 0432 531198

Il sottoscritto revisore provvede al deposito della Relazione al Bilancio di Previsione 2018-2020.

Cordiali Saluti,

Rag. Cucchini Alessandro

Studio Rag. Cucchini Alessandro

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003 si precisa che le informazioni contenute in questo messaggio sono riservate ed a uso esclusivo del destinatario. Qualora il messaggio in parola Le fosse pervenuto per errore, La invitiamo ad eliminarlo senza copiarlo e a non inoltrarlo a terzi, dandocene gentilmente comunicazione. Grazie.

Pursuant to Legislative Decree No. 196/2003, you are hereby informed that this message contains confidential information intended only for the use of the addressee. If you are not the addressee, and have received this message by mistake, please delete it and immediately notify us. You may not copy or disseminate this message to anyone. Thank you.

Prima di stampare, pensa all'ambiente ** Think about the environment before printing

-BPGGDNJGEFFILNEJ.JPG-----