

COMUNE DI AMARO

Provincia di UDINE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

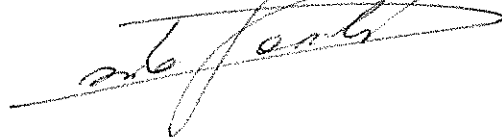
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Veritti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Veritti', written over a horizontal line.

Comune di Amaro

## L'ORGANO DI REVISIONE

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018 -2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018 - 2020, del Comune di Amaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, li 12 marzo 2018

IL REVISORE

---

Dott. Davide Veritti



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Lo scrivente revisore,

Premesso:

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

☐ ha ricevuto in data 2 marzo 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018 - 2020, approvato dalla giunta comunale in data 1 marzo 2018 con delibera n. 22 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

☐ nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:

a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

☐ nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:

g) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali;

h) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

☐ necessari per l'espressione del parere:

i) documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta, documento comprensivo, tra l'altro del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, nonché del piano delle alienazioni e delle valorizzazioni;

j) la proposta di delibera del Consiglio riguardante le aliquote e tariffe per i tributi locali, tenuto conto il blocco delle aliquote di tributi ed addizionali previsto dalla normativa nazionale per l'anno 2018;

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;

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 ha esercitato, con delibera del Consiglio comunale del 16 agosto 2016 n. 32, la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato.

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

---

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

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

L'organo consiliare ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2016.

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;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2016:

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

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	993.764,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	99.791,00
b) Fondi accantonati	54.329,50
c) Fondi destinati ad investimento	303.592,46
d) Fondi liberi	536.051,62
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>993.764,58</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	1.510.552	1.133.139	1.349.187

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020</b>
---

I documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.785,65	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	175.135,65	341.888,48	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	184.400,00	22.404,00	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	281.864,52	292.902,00	292.512,00	292.512,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	663.490,33	569.631,43	486.102,39	448.963,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	177.010,67	153.866,16	131.388,00	131.388,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	795.759,51	1.485.298,04	430.097,00	430.097,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	279.500,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00
<b>totale</b>		<b>2.197.625,03</b>	<b>2.795.697,63</b>	<b>1.634.099,39</b>	<b>1.596.960,39</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>2.592.946,33</b>	<b>3.159.990,11</b>	<b>1.634.099,39</b>	<b>1.596.960,39</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	1.038.867,63	942.193,59	848.627,39	830.127,39
		<i>di cui già impegnato*</i>		41.454,04	7.786,96	4.713,65
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	1.182.278,70	1.827.186,52	430.097,00	430.097,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		811.888,48	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	341.888,48	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	92.300,00	96.610,00	61.375,00	42.736,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	279.500,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>2.592.946,33</b>	<b>3.159.990,11</b>	<b>1.634.099,39</b>	<b>1.596.960,39</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>853.342,52</b>	<b>7.786,96</b>	<b>4.713,65</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>341.888,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>2.592.946,33</b>	<b>3.159.990,11</b>	<b>1.634.099,39</b>	<b>1.596.960,39</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>853.342,52</b>	<b>7.786,96</b>	<b>4.713,65</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>341.888,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza 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.

## 2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel

corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

L'Ente stanziava in entrata, per il solo bilancio 2018, la somma di € 341.888,48 a titolo di fondo pluriennale vincolato per le spese in conto capitale. Tale importo coincide con quanto iscritto in spesa per le previsioni definitive anno 2017.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV;
- 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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2018.



## 3. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/2018	1.349.187,59
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	417.784,80
2	Trasferimenti correnti	731.980,76
3	Entrate extratributarie	239.648,57
4	Entrate in conto capitale	1.580.675,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	315.584,73
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.285.674,28</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>4.634.861,87</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	1.466.555,72
2	Spese in conto capitale	1.931.542,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	96.610,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	343.467,21
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.838.174,93</b>
<b>SALDO DI CASSA previsto al 31/12/2018</b>		<b>796.686,94</b>

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

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

## CASSA VINCOLATA:

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 1 gennaio 2018. La sua composizione risulta da un prospetto extra-contabile elaborato dagli uffici finanziari.

L'Ente non ha ancora adottato un sistema contabile per la gestione della cassa vincolata in accordo con il servizio di Tesoreria, anche se si sta adoperando in tal senso. Si sollecita l'Ente a voler procedere quanto prima con l'adozione, di concerto con il Tesoriere, un sistema di gestione degli incassi e pagamenti con distinzione del saldo cassa vincolato.

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

titoli		RESIDUI PRESUNTI 2017	PREV.COMP. 2018	TOTALE	PREV.CASSA 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.349.187,59
	Fondo pluriennale vincolato spese c/capitale		341.888,48	341.888,48	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	-	22.404,00	22.404,00	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perea.	124.882,80	292.902,00	417.784,80	417.784,80
2	Trasferimenti correnti	162.349,33	569.631,43	731.980,76	731.980,76
3	Entrate extratributarie	85.782,41	153.866,16	239.648,57	239.648,57
4	Entrate in conto capitale	95.377,38	1.485.298,04	1.580.675,42	1.580.675,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	21.584,73	294.000,00	315.584,73	315.584,73
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>489.976,65</b>	<b>3.159.990,11</b>	<b>3.649.966,76</b>	<b>4.634.861,87</b>
1	Spese correnti	465.767,13	942.193,59	1.407.960,72	1.466.555,72
2	Spese in conto capitale	104.355,48	1.827.186,52	1.931.542,00	1.931.542,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	96.610,00	96.610,00	96.610,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	49.467,21	294.000,00	343.467,21	343.467,21
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>619.589,82</b>	<b>3.159.990,11</b>	<b>3.779.579,93</b>	<b>3.838.174,93</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>- 129.613,17</b>	<b>-</b>	<b>- 129.613,17</b>	<b>796.686,94</b>

## 4. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018 - 2020

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.016.399,59	910.002,39	872.863,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	942.193,59	848.627,39	830.127,39
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		6.405,00	7.259,00	8.113,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	96.610,00	61.375,00	42.736,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>22.404,00</b>	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	22.404,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Lo schema dimostra l'uguaglianza tra entrate correnti e spese correnti.

L'ente, per ottenere l'equilibrio finanziario in fase di previsione, utilizza l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017. Tale utilizzo avviene per € 22.404,00 per addivenire all'equilibrio di parte corrente.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione non è consentito l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, ovvero non accertato e verificato a seguito di approvazione del conto consuntivo dell'Ente. Tale principio è espresso dall'art. 187 del TUEL.

A tale regola generale è ammessa un'unica eccezione, desumibile dal principio contabile n. 9.2 della contabilità finanziaria che consente, in sede di approvazione del bilancio preventivo, l'utilizzo della quota dell'avanzo di amministrazione presunto solo per la parte costituita dai fondi vincolati. In questo contesto l'utilizzo di € 22.404,00 in parte corrente risulta legittimo in quanto corrispondente a vincoli formalmente attribuiti dall'Ente sull'avanzo di amministrazione derivanti dalla riscossione anticipata di contributi a copertura di oneri ammortamento mutui (vincoli rinvenibili dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto 2017).

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	341.888,48	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.485.298,04	430.097,00	430.097,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.827.186,52	430.097,00	430.097,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				

5. 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.

L'Ente, nella nota integrativa al Bilancio preventivo 2018 -2020, tra le entrate e spese CORRENTI di carattere non ripetitivo ha identificato solamente le più importanti, con riferimento al 2018, come segue:

<b>entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2018</b>
trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	21.500,00
<b>totale</b>	<b>21.500,00</b>

<b>spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2018</b>
consultazioni elettorali	21.500,00
<b>totale</b>	<b>21.500,00</b>

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

6. Verifica della coerenza interna

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

6.1. 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).

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

programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 è inserito nel DUP adottato dall'organo esecutivo.

Esso contempla l'esecuzione di lavori pubblici nell'anno 2018 per € 1.198.145,75, nell'anno 2019 per € 90.000,00 (relativi l'opera di sistemazione della strada comunale Amaro - Campiolo), nulla per quanto riguarda il 2020.

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

programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata dalla Giunta Comunale in data 1 marzo 2018.

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

E' in corso la pianificazione a livello programmatico della gestione del personale all'interno delle Unioni Territoriali Intercomunali. L'Associazione intercomunale denominata "Conca Tolmezzina", realizzata tra i comuni di Amaro, Cavazzo Carnico, Tolmezzo e Verzegnis per la gestione associata delle risorse umane, mediante apposite convenzioni, continua a svolgere tutte le funzioni ed i servizi di competenza comunale non trasferiti all'UTI.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

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

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali deve essere non negativo.

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

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

Pertanto la previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo. Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI commi 710-711, Legge di stabilità 2016)	(Art. 1,	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	341.888,48		
C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	292.902,00	292.512,00	292.512,00
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	569.631,43	486.102,39	448.963,39
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	569.631,43	486.102,39	448.963,39
E) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	153.866,16	131.388,00	131.388,00
F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	(+)	1.485.298,04	430.097,00	430.097,00
G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2.501.697,63	1.340.099,39	1.302.960,39
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	942.193,59	848.627,39	830.127,39
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	6.405,00	7.259,00	8.113,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) <sup>(2)</sup>	(-)	893,00	893,00	893,00
I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5)	(+)	934.895,59	840.475,39	821.121,39
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.827.186,52	430.097,00	430.097,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00	0,00	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia sanitaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)	(+)	1.827.186,52	430.097,00	430.097,00
M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M)		2.762.082,11	1.270.572,39	1.251.218,39
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		81.504,00	69.527,00	51.742,00
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)	0,00	0,00	0,00
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)<sup>(4)</sup></b>		<b>81.504,00</b>	<b>69.527,00</b>	<b>51.742,00</b>
<i>(1) fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo</i>				
<i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i>				
<i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.</i>				

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

**8. ENTRATE CORRENTI**

Si illustrano di seguito le principali voci di entrata.

**TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE**

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle aliquote per l'anno 2018 (invariate rispetto al 2017) è stato previsto in euro 126.216 , compatibile con la somma accertata per IMU nel 2017.

Si evidenzia che la Legge n. 205/2018 ha esteso al 2018 il blocco degli aumenti di aliquota dei tributi ed addizionali.

**TASI**

L'ente non ha istituito la TASI.

**Addizionale comunale Irpef**

Non è stata istituita.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 111.686,00. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

---

**Imposta comunale sulla pubblicità**

Nel 2018 sono previste entrate per l'imposta comunale sulla pubblicità pari a € 55.000. Tale previsione è determinata in base a una serie storica del gettito accertato negli esercizi precedenti.



## TITOLO II – ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti correnti dallo Stato

Sono stati previsti trasferimenti statali pari a € 36.020. Questi comprendono, tra l'altro, i trasferimenti per i servizi istituzionali garantiti dal Comune (€ 8.547, il trasferimento per perdita extra gettito IMU (€ 10.700) e il contributo per stipula contratti segretari comunali (€ 3.722,67).

Contributi ordinari della Regione

Per quanto riguarda il contributo annuale per il finanziamento del bilancio, il gettito è stato previsto in € 327.562, in riduzione di € 30.538 rispetto alle previsioni 2017 e in riduzione di € 95.538 rispetto alle previsioni 2016; sono state inoltre iscritte entrate dalla Regione per contributi e trasferimenti correnti vari per € 127.173.

Si segnala che, ad oggi, la Regione non ha ancora formalmente comunicato l'importo del trasferimento corrente 2018. Lo stanziamento in bilancio è stato determinato, in via prudenziale, in proporzione a quanto assegnato nel 2017 e tenuto conto degli stanziamenti complessivi a favore dei Comuni previsti dalla legge di stabilità regionale 2018/2020. Si evidenzia come risulti penalizzante per l'Ente il passaggio dal sistema di trasferimento basato su criteri storici ad un sistema basato su criteri perequativi.

Contributi da parte di altri soggetti

Ammontano a € 78.876 corrispondenti agli importi stanziati dal BIM per riparto fondi consorziali.

## TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

a) Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

A tale voce risultano stanziati € 110.248. Gli importi più significativi derivano dai fitti attivi dei terreni e fabbricati (€ 46.50), dai proventi da refezione scolastica (€ 16.000) e dai sovraccanoni rivieraschi (€ 18.648).

b) Proventi derivanti dal controllo degli illeciti

A tale voce risultano stanziati € 600 per violazioni al Codice della Strada.

c) Interessi attivi

Derivano dalle giacenze in deposito presso il tesoriere e sono stati stimati in misura pari ad € 500, tenuto conto del tasso di interesse contrattuale e delle giacenze medie stimate.

c) Rimborsi e altre entrate correnti

Ammontano a complessivi € 42.518. Sono costituiti da entrate derivanti da rimborsi spese oppure da entrate non classificabili altrove.

9. ENTRATE/SPESE IN CONTO CAPITALEFinanziamento della spesa per investimenti

Preliminarmente si fa presente che, tra le entrate in c/capitale, viene riclassificata la "compensazione anticipo alla UTI della Carnia su spese del personale" per € 400.000. Si tratta di una voce di bilancio necessaria per evidenziare contabilmente la gestione delle spese del personale che è stata delegata all' UTI, anche con riferimento ai relativi pagamenti. Tra le spese in conto capitale è presente una voce di pari importo.

Depurate da tale "partita di giro", le spese in c/capitale ammontano a totali euro 1.427.187.

L'Ente ha previsto la copertura delle spese di investimento con prevalenza di utilizzo di mezzi di terzi, come da schema che segue:

<b>Mezzi propri</b>		
- Fondo pluriennale vincolato	341.888,48	
- contributo permesso di costruire	10.000,00	
- altre entrate in c/capitale		
- alienazione di beni	128.000,00	
- avanzo di amministrazione		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>479.888,48</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	947.298,04	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>947.298,04</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>1.427.186,52</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA relativi a investimenti</b>		<b>1.427.186,52</b>

Verifiche sull'indebitamento

Il bilancio finanziario 2018/2020 non contempla l'accensione di prestiti.

Il debito residuo per mutui al 01.01.2018 è pari a € 478.285,83.

Si è verificata la corrispondenza dell'ammontare dei mutui con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

10. SPESE CORRENTI

E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2016, del bilancio assestato 2017, delle previsioni contenute nel bilancio 2018 nonché degli allegati esplicativi.

Lo schema seguente riassume lo sviluppo delle previsioni di bilancio per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	249.597,33	243.174,00	235.374,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	20.187,16	18.672,00	18.072,00
103	Acquisto di beni e servizi	428.083,20	362.825,00	356.544,00
104	Trasferimenti correnti	144.666,00	135.416,00	133.916,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	21.092,00	17.554,00	14.851,00
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	34.486,83	34.486,83	34.486,83
110	Altre spese correnti	43.081,07	36.499,56	36.883,56
	Totale Titolo 1	941.193,59	848.627,39	830.127,39

Spese per il personale

La spesa per il personale dipendente ammonta a complessivi € 333.620. La voce comprende la somma di € 15.600 per stipendi e contributi su straordinario elettorale.

Ai fini del conteggio riguardante il rispetto dei vincoli imposti dalla L.R. n. 18/2015 in termini di riduzione della spesa per il personale, la Giunta ha assunto la delibera del 01.03.2018.

### Acquisto di beni

Le spese per acquisto di beni non strettamente di consumo sono state iscritte nelle spese in conto capitale.

### Ammortamenti

L'articolo 18, comma 5° della Legge Finanziaria 2002 modifica il D.lgs n.267/2000 rendendo da obbligatorio a facoltativo l'inserimento degli ammortamenti nel bilancio degli Enti Locali. Per l'effetto, non è stato inserito alcun importo per ammortamenti nel bilancio di previsione 2018.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il FCDE è determinato, per le entrate che possono dar luogo a crediti di difficile esazione, con il calcolo della media semplice fra le riscossioni e gli accertamenti del quinquennio precedente. La percentuale ricavata è stata quindi applicata per la determinazione del fondo.

Il FCDE assume i seguenti valori: € 6.405 per il 2018, € 7.259 per il 2019 ed € 8.113 per il 2020.

Nel determinare lo stanziamento del fondo sono state considerate di difficile esazione le entrate derivanti da tassa rifiuti e da canoni di locazione; l'importo iscritto a bilancio a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in ciascuno degli anni del triennio ammonta rispettivamente al 75%, all' 85% ed al 95% delle somme ipoteticamente non riscuotibili (il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel FCDE).

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

### Fondo di riserva

E' stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario per a Euro 5.562 che rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è non inferiore al 0,30 % delle spese correnti nei limiti di cui all'art.166 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267.

---

### Altri accantonamenti

E' stata accantonata la somma di € 893 a titolo di indennità di fine mandato.

Per l'unica causa in corso, attualmente pendente presso il Consiglio di Stato, l'Ente è risultato vittorioso presso il TAR del FVG e ha già imputato al bilancio 2017 le spese legali sulla base dei

preventivi formulati dai legali del Comune. L'ente non ha ritenuto necessario lo stanziamento di ulteriori fondi per le spese legali riferite la causa in questione.

#### 11. PROPOSTE E SUGGERIMENTI

Per il triennio 2018 – 2020, si conferma tendenza, già registrata nel precedente bilancio, di progressiva riduzione dei trasferimenti ordinari da parte della Regione. Per migliorare l'equilibrio di parte corrente, risulta consigliabile attuare politiche volte all' incremento le risorse proprie, extra tributarie ed eventualmente tributarie. Le spese correnti risultano già ridotte rispetto agli esercizi precedenti.

### **CONCLUSIONI**

#### **RISPETTO DELLE NORME CONTABILI:**

L'adozione dei nuovi schemi di bilancio e degli adempimenti connessi alla nuova contabilità finanziaria per un ente di piccolissime dimensioni come il Comune di Amaro, sommata alla riduzione di organico, ha comportato alcune difficoltà pratiche e sovraccarico di lavoro per gli uffici finanziari.

Si nota tuttavia che ora l'Ente è ora in grado di sfruttare adeguatamente i nuovi *software* e tale elemento ha certamente giovato in termini di completezza nella predisposizione dei documenti di bilancio.

Risulta inoltre di fondamentale importanza la formazione specifica seguita dal personale addetto ai servizi finanziari, che ha recepito in breve tempo le corpose modifiche introdotte con il D.Lgs. 118/2011 e con i nuovi principi contabili.

#### **CAPACITA' PROGRAMMATORIA:**

La principale entrata corrente del bilancio 2018, corrispondente al trasferimento ordinario regionale, è frutto di stime perché non si dispone ancora di un decreto né di una formale comunicazione della Regione. Anche se storicamente gli stanziamenti del Comune si sono rivelati congrui, la programmazione sul lungo periodo, specialmente con riguardo al secondo e terzo esercizio del bilancio di previsione triennale, risulta comunque difficoltosa per il Comune che, necessariamente, dipende in questo senso dagli Enti sovraordinati.

Vi sono ancora incertezze, infine, sugli effetti in termini di trasferimenti regionali, per il passaggio dal sistema basato su criteri storici al sistema basato su criteri perequativi.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL  
*l'organo di revisione:*

- verificato che il bilancio, considerato nel suo complesso, 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;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevata 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
- invitato l'Ente ad adottare, in accordo con il Tesoriere, un sistema di gestione della cassa vincolata,

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

Tolmezzo, li 12 marzo 2018

IL REVISORE

Dott. Davide Veritti

