

COMUNE DI TAVAGNACCO

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019

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 09 febbraio 2017 lo schema del bilancio di previsione armonizzato 2017/2019;
- o assunte successivamente, dalla responsabile del servizio finanziario dott.ssa Alessandra Boschi, le informazioni relative agli elaborati ed allegati di bilancio 2017/2019;
- 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 2017/2019;
- 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 2017-2019 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, ha necessità di valutare la riorganizzazione del personale, provvederà successivamente alla delibera relativa al "Fabbisogno di personale - Piano assunzioni";
- o visto il programma triennale dei lavori pubblici 2017/2019 e valutazione sul grado di attuazione dei lavori pubblici 2016;
- 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-A 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.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

RICHIAMATA la deliberazione consiliare con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2015, 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 2015 (ultima con conto consuntivo approvato):

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

DESCRIZIONE	COMPOSIZIONE AVANZO €
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015	1.070.768,31
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	427,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.041,93
Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui	735.113,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	299.714,23
Altri vincoli da specificare	85.000,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Quota da destinare (Fondi non vincolati)	799.957,15
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015	3.762.547,29

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				2.242.499,91
RISCOSSIONI	(+)	3.078.897,71	12.291.560,90	15.370.458,61
PAGAMENTI	(-)	1.498.547,58	13.650.285,71	15.143.833,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.469.125,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FOONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.469.125,23

Gli equilibri EQUILIBRI COMPLESSIVI DI BILANCIO 2016-2018, sono stati oggetto di delibera di Consiglio nel corso dell'esercizio 2016 e di seguito si riporta la sintesi:

TITOLI BILANCIO	CASSA 2016 Previsione Assestata al 22/07/2016	COMPETENZA 2016 Previsione Assestata al 22/07/2016	COMPETENZA 2017 Previsione Assestata al 22/07/2016	COMPETENZA 2018 Previsione Assestata al 22/07/2016
Avanzo 2015 presunto applicato al bilancio		2.082.679,42	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		93.513,68	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		1.565.241,06	12.013,32	6.006,65
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.021.843,49	6.470.220,42	6.480.000,00	6.535.000,00
Titolo II – Trasferimenti correnti	8.316.178,00	5.972.820,90	5.183.520,85	5.067.720,85
Titolo III – Entrate extratributarie	3.604.326,04	1.893.685,02	1.628.085,19	1.699.085,19
Titolo IV – Entrate in c/capitale	3.680.892,60	3.472.955,70	894.544,29	342.000,00
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	844.730,00	800.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo VI – Accensione di prestiti	1.804.447,29	0,00	0,00	0,00
Titolo IX – Entrate per partite di giro	1.781.084,06	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
Totale entrate	28.053.501,48	24.061.116,20	16.408.163,65	15.859.812,69
Disavanzo applicato				
Titolo I – Spese correnti	17.446.549,98	13.049.095,02	11.812.723,04	11.762.479,04
Titolo II – Spese in conto capitale	7.747.173,74	7.385.876,18	906.557,61	348.006,65
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo IV – Spese per rimborso prestiti	1.416.145,00	1.416.145,00	1.478.883,00	1.539.327,00
Titolo VII – Spese per partite di giro	1.924.720,82	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
Totale Spese	29.034.589,54	24.061.116,20	16.408.163,65	15.859.812,69

BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio di previsione 2017/2019 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 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 2016.

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.966.055,74		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	130.375,55	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		13.754.683,46	13.256.312,59	13.141.628,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		12.412.804,00	11.717.823,59	11.538.698,21
di cui:	(-)			
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		305.000,00	356.000,00	410.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		1.478.255,00	1.538.699,00	1.804.930,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	1.478.255,00	1.538.699,00	1.804.930,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
D=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.490.149,16		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.147.752,67	6.006,65	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.794.075,95	232.324,50	125.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		7.932.877,77	238.391,15	125.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	6.006,65	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00	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+I-M-S-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Si precisa che la voce F) non comprende l'estinzione anticipata di mutui non previsti, il riporto dell'importo è dato da un problema informatico.

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2017/2019

Si da atto che al bilancio di previsione esercizio 2017-2019 è stata applicata una quota di avanzo presunto d'amministrazione 2016 per euro 2.490.149,15 in competenza 2017, integralmente per spese in conto capitale. Il fondo cassa presunto al 31/12/2016 risulta pari a euro 2.966.055,74. Il pareggio di bilancio è di seguito dimostrato:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.966.055,74			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.490.149,15	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 38/2013 e successive modifiche e finanziamento - solo Regioni)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.284.128,21	6.005,55	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.127.106,42	6.820.252,43	6.473.000,00	6.543.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.753.838,78	6.268.061,47	6.038.899,90	4.862.472,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.984.856,75	1.566.369,98	1.744.412,79	1.736.166,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.875.514,53	4.294.975,95	232.324,50	125.500,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	809.836,61	500.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	28.550.853,09	19.549.659,40	13.488.637,09	13.267.128,21
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.175.559,43	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.807.287,28	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
Totale titoli.....	29.545.739,80	20.259.659,40	15.199.637,09	14.977.128,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.512.854,54	34.033.936,77	16.204.643,74	14.977.128,21
Fondo di cassa finale presunto	1.547.279,33			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	16.815.515,02	12.412.804,00	11.717.623,59	11.536.599,21
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.575.530,77	7.932.877,77	238.331,15	125.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		6.005,55	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	25.895.045,79	20.845.681,77	11.955.954,74	11.662.199,21
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.147.393,87	1.476.255,00	1.538.685,00	1.604.930,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succ...)	0,00	0,00	0,00	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	1.923.145,55	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
Totale titoli.....	29.965.575,21	24.033.936,77	15.204.643,74	14.977.129,21
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.965.575,21	24.033.936,77	15.204.643,74	14.977.129,21

Nel seguente prospetto viene dimostrato l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2016 che viene parzialmente applicato al bilancio 2017-2019:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	3.762.547,29
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	1.987.177,74
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	16.071.787,79
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	16.602.584,84
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	6.218.907,98
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-2.222,19
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-48.852,94
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	1.284.128,22
■	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	3.878.410,51

Confronto tra competenza e cassa (Stanziamanti)		Competenza 2017	Cassa 2017
Entrate			
Tributi e perequazione	(+)	6.520.262,40	8.127.106,42
Trasferimenti correnti	(+)	5.268.051,47	7.763.538,78
Extratributarie	(+)	1.966.369,58	3.984.856,75
Entrate in conto capitale	(+)	4.294.975,95	4.875.514,53
Riduzione di attività finanziarie	(+)	500.000,00	809.836,61
Accensione di prestiti	(+)	0,00	1.178.658,43
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	1.710.000,00	1.807.287,28
	Somma	20.259.659,40	28.546.798,80
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	1.284.128,22	-
Avanzo applicato in entrata	(+)	2.490.149,15	-
	Parziale	24.033.936,77	28.546.798,80
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	2.966.055,74
	Totale	24.033.936,77	31.512.854,54
Uscite			
Correnti	(+)	12.412.804,00	16.815.515,02
In conto capitale	(+)	7.932.877,77	8.579.530,77
Incremento attività finanziarie	(+)	500.000,00	500.000,00
Rimborso di prestiti	(+)	1.478.255,00	2.147.383,87
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	1.710.000,00	1.923.145,55
	Parziale	24.033.936,77	29.965.575,21
Disavanzo applicato in uscita	(+)	0,00	-
	Totale	24.033.936,77	29.965.575,21
Risultato			
Totale entrate	(+)	24.033.936,77	31.512.854,54
Totale uscite	(-)	24.033.936,77	29.965.575,21
	Risultato competenza	0,00	
	Fondo di cassa finale		1.547.279,33

Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	1.284.128,22	6.006,65	0,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	6.006,65	0,00	0,00

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)	Previsione		FPV/U 2017
	FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num. Denominazione missione			
17 Energia e fonti energetiche	0,00	6.006,65	6.006,65

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

3. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni annuali e pluriennali siano in linea con gli esercizi precedenti e siano coerenti con gli atti di programmazione dell'Ente.

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 stata approvata con specifico atto della Giunta comunale n.138 del 04/12/2015. L'Ente partecipa all'UTI Friuli Centrale che gestirà alcuni servizi per conto del comune di Tavagnacco, pertanto si dovrà procedere con la riorganizzazione della dotazione organica.

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 raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2016-2017 e 2018.

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' 2017

Tenuto conto che:

- ⚡ L'art. 18 della L.R. 18/2015, modificato dalla L.R. 33/2015, fissa per gli enti locali i seguenti obiettivi:
 - a) conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, secondo le modalità previste dalla normativa statale e nel rispetto dei protocolli d'intesa Stato-Regione;
 - b) ridurre il proprio debito residuo rispetto all'esercizio precedente;
 - c) assicurare un contenimento della spesa di personale rispetto alla media di uno specifico triennio.
- ⚡ L'art. 20 della L.R. 18/2015 impone il raggiungimento dell'obiettivo del "pareggio di bilancio", sostituendo il precedente vincolo del patto di stabilità.
- ⚡ L'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015 (legge di stabilità 2016) ha imposto il "pareggio parziale di bilancio" consistente in un saldo positivo tra entrate e spese finali;

Il bilancio di previsione esaminato, ai sensi di quanto disciplinato dalla citata normativa in ambito di patto di stabilità interno, è stato predisposto in coerenza e rispetto degli obiettivi per i triennio 2017 - 2019.

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	53.513,56	135.375,55	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.555.241,06	1.147.752,57	6.006,65	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.159.525,57	2.450.145,15	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	1.155.595,15	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013) e successive modifiche e rifinanziamenti - solo per le Regioni		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2017		cassa	2.469.125,23	2.955.055,74		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.505.544,02	competenza	6.404.054,35	6.520.262,40	6.473.000,00	6.543.000,00
			cassa	7.955.677,42	8.127.106,42		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.495.487,31	competenza	5.803.661,28	5.253.051,47	5.038.699,80	4.862.472,21
			cassa	6.152.018,36	7.753.538,75		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.018.497,17	competenza	1.871.456,43	1.955.369,59	1.744.412,79	1.736.156,00
			cassa	3.582.137,45	3.984.856,75		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	580.538,59	competenza	357.221,55	4.254.975,95	232.324,50	125.500,00
			cassa	555.158,55	4.875.514,53		
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	309.536,61	competenza	800.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	844.730,00	809.936,61		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.178.658,43	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.804.447,29	1.178.658,43		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	97.287,28	competenza	1.900.700,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
			cassa	1.971.784,06	1.807.267,28		
	Totale Titoli	8.287.139,40	competenza	17.142.133,71	20.259.659,40	15.195.637,05	14.977.126,21
			cassa	24.875.953,15	23.545.795,50		
	Totale Generale delle Entrate	8.287.139,40	competenza	19.960.414,12	24.033.936,77	15.204.643,74	14.977.126,21
			cassa	27.345.078,36	31.512.854,54		

Applicazione dell'avanzo presunto:

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)	Stanzamenti			
	2017	2018	2019	
Avanzo applicato in entrata				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	2.490.149,15	0,00	0,00
Totale		2.490.149,15	0,00	0,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2017/2019

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2017/2019, 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 deliberate per l'esercizio 2015 e mantenute nel 2016.

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.

In merito all'azione amministrativa inerente al bilancio 2017-2019 si evidenziano le seguenti delibere:

- D.G. n. 5 del 06.02.2017, avente ad oggetto "Determinazione tariffe comunali dei servizi pubblici e indice di copertura dei servizi a domanda individuale – esercizio finanziario 2017".
- D.G. n. 6 del 06.02.2017, relativa all'adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2017/2019 e piano annuale 2017.

In merito alla destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada, ex art. 208 D.Lgs. 285/1992 e ss.mm.ii. – Esercizio finanziario 2017, sarà competente l'UTI a formulare la proposta al Consiglio Comunale.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Stanzamenti 2017	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019
FPV applicato in entrata (FPV/E)	1.284.128,22	6.006,65	0,00
Avanzo applicato in entrata	2.490.149,15	0,00	0,00
Parziale	3.774.277,37	6.006,65	0,00
1 Tributi e perequazione	6.520.262,40	6.473.000,00	6.543.000,00
2 Trasferimenti correnti	5.268.051,47	5.038.899,80	4.862.472,21
3 Entrate extratributarie	1.966.369,58	1.744.412,79	1.736.156,00
4 Entrate in conto capitale	4.294.975,95	232.324,50	125.500,00
5 Riduzione di attività finanziarie	500.000,00	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)	22.323.936,77	13.494.643,74	13.267.128,21
9 Entrate C/terzi e partite di giro	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
Totale	24.033.936,77	15.204.643,74	14.977.128,21

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

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:

BILANCIO DI PREVISIONE 2017					
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - SPESE / ENTRATE					
SERVIZIO	Costo del personale	Acquisto Materiali e Servizi	TOTALE SPESE	TOTALE ENTRATE	Tasso di copertura
Centro Ricreativo Estivo	€ 2.100,00	€ 115.000,00	€ 117.100,00	€ 37.000,00	31,60%
Uso Locali Comunali	€ 5.250,00	€ 35.238,82	€ 40.488,82	€ 10.000,00	24,70%
Impianti Sportivi	€ 5.250,00	€ 156.732,62	€ 161.982,62	€ 10.000,00	6,17%
Mense	€ 3.150,00	€ 754.200,00	€ 757.350,00	€ 431.000,00	56,91%
Corsi attività motoria	€ 1.785,00	€ 25.000,00	€ 26.785,00	€ 12.000,00	44,80%
Preaccoglienza - postaccoglienza	€ 1.155,00	€ 40.600,00	€ 41.755,00	€ 11.000,00	26,34%
Asilo nido	€ 2.100,00	€ 113.350,00	€ 115.450,00	€ 96.000,00	83,15%
Attività pomeridiane ragazzi	€ 1.260,00	€ 12.000,00	€ 13.260,00	€ 2.500,00	18,85%
Attività estive scuola media	€ 500,00	€ 12.000,00	€ 12.500,00	€ 2.000,00	16,00%
Trasporto scolastico	€ 500,00	€ 125.200,00	€ 125.700,00	€ 13.000,00	10,34%
TOTALE	€ 23.050,00	€ 1.389.321,44	€ 1.412.371,44	€ 624.500,00	44,22%

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:

S.T.E.P. SRL

Piazza Garibaldi n.34

CAP 33033 Codroipo (UD)

Funzione: GESTIONE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

LUX ETERNA

Funzione: ILLUMINAZIONE VOTIVA

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.

L'Amministrazione ha predisposto il piano delle alienazioni che sarà oggetto di apposita proposta di delibera consiliare.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni 2017/2019 delle spese correnti classificate per macro-aggregato è il seguente:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.402.711,02	di competenza di cui impegnato di cui f. più.vinc. cassa	12.756.350,74 3.496.431,71 135.375,55 17.057.660,15	12.412.804,00 3.496.431,71 0,00 16.815.516,02	11.717.623,59 2.059.206,20 0,00 13.776.829,79	11.536.698,21 1.664.643,59 0,00 13.201.341,80
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	582.184,57	di competenza di cui impegnato di cui f. più.vinc. cassa	3.346.959,38 1.953.317,68 1.147.762,57 2.572.546,59	7.932.577,77 1.953.317,68 6.006,65 8.579.530,77	238.331,15 76.331,15 0,00 314.662,30	125.500,00 0,00 0,00 125.500,00
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. più.vinc. cassa	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	569.128,87	di competenza di cui impegnato di cui f. più.vinc. cassa	1.416.145,00 1.478.046,80 0,00 1.416.145,00	1.478.255,00 1.478.046,80 0,00 2.147.393,87	1.539.659,00 1.539.659,31 0,00 1.539.659,31	1.604.930,00 1.604.928,32 0,00 1.604.928,32
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	213.145,55	di competenza di cui impegnato di cui f. più.vinc. cassa	1.900.700,00 0,00 0,00 2.115.420,82	1.710.000,00 0,00 0,00 1.523.145,55	1.710.000,00 0,00 0,00 1.710.000,00	1.710.000,00 0,00 0,00 1.710.000,00
Totale Titoli				19.960.414,12 1.284.128,22 23.661.772,56	24.033.336,77 6.927.896,19 29.955.575,21	15.204.643,74 3.584.225,86 0,00	14.577.126,21 3.269.572,28 0,00

Spese di personale

La spesa del personale prevista nel bilancio di previsione 2017/2019 tiene conto dei vincoli posti dalla normativa vigente.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	2017	2018	2019
Forza lavoro (numero)			
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	93	93	93
Totale	93	93	93
Dipendenti di ruolo in servizio	66	66	66
Dipendenti non di ruolo in servizio	1	1	1
Totale	67	67	67
Spesa e personale a confronto (importo)			
Spesa per il personale complessiva	2.805.633,80	2.629.719,00	2.629.719,00
Spesa corrente complessiva	12.412.804,00	11.717.623,59	11.536.698,21

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)	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tributi e perequazione	219.696,37	285.181,88	333.131,73
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	65.303,63	70.818,12	76.868,27
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	285.000,00	356.000,00	410.000,00

Altri Fondi

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

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
FONDO RISCHI	30.000,00	15.000,00	10.000,00
Totale	30.000,00	15.000,00	10.000,00



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pareggiata dalle entrate ad essa destinate, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nei precedenti punti 2 e 3 sulle verifiche degli equilibri.

Elenco opere programmate per l'esercizio 2017

N.	C.U.P.	COD	DESCRIZIONE DEI LAVORI	COSTO PREVISTO
1	J94H16000660004		Lavori di adeguamento antisismico scuola media di Feletto Umberto	€. 460.000,00
2	J97H16000680004		Lavori di costruzione nel cimitero di Adeglacco di un fabbricato per ossari/cinerari	€. 110.000,00
3	J97H16000690004		Lavori di costruzione nel cimitero di Cavalicco di un fabbricato per ossari/cinerari	€. 110.000,00
4	J91B16000310005		Lavori di realizzazione di una rotatoria nella frazione di Colugna	€. 176.560,00
5	J91B16000320004		Interventi di sistemazioni stradali	€. 250.000,00
6			Fondo accordi bonari art.12 DPRn.207/2010	€ 17.700,00

Modalità di finanziamento dei principali investimenti programmati nel triennio	Investimento		
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato /FPV/E)	1.762.978,90	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2.410.599,15	0,00	0,00
Risorse di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale	3.081.844,29	0,00	0,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Altre fonti di finanziamento	368.060,00	156.500,00	120.000,00
Totale	7.623.482,34	156.500,00	120.000,00

INDEBITAMENTO

Non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

VERIFICA DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO 2017/2019

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+) 6.790.344,06	6.790.344,06	6.790.344,06
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+) 5.302.962,66	5.302.962,66	5.302.962,66
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+) 1.902.809,01	1.902.809,01	1.902.809,01
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	13.996.115,73	13.996.115,73	13.996.115,73
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale:	(+) 1.399.611,57	1.399.611,57	1.399.611,57
Ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016	(-) 1.033.718,00	969.480,00	902.306,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-) 0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/Interessi su mutui	(+) 249.830,24	232.675,93	214.688,59
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dal limiti di indebitamento	(+) 0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi Interessi	615.723,81	662.807,50	711.994,16
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2016	(+) 23.300.382,00	21.822.127,32	20.283.438,32
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+) 0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	23.300.382,32	21.822.127,32	20.283.438,32

La dinamica dell'indebitamento nel triennio è la seguente:

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)		2017	2018	2019
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	23.300.382,32	21.822.127,32	20.283.438,32
Accensione	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	1.478.255,00	1.538.689,00	1.604.930,00
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		21.822.127,32	20.283.438,32	18.678.508,32

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

Esposizione per interessi passivi (Situazione al 31-12)	Previsione			
	2017	2018	2019	
Esposizione massima per interessi passivi				
Entrate penultimo anno precedente				
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	6.790.344,06	6.790.344,06	6.790.344,06
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	5.302.962,66	5.302.962,66	5.302.962,66
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	1.902.809,01	1.902.809,01	1.902.809,01
Somma		13.996.115,73	13.996.115,73	13.996.115,73
Limite massimo esposizione per interessi passivi				
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi		1.399.611,57	1.399.611,57	1.399.611,57
Esposizione effettiva				
Interessi passivi				
Interessi su mutui	(+)	1.033.718,00	969.480,00	902.306,00
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		1.033.718,00	969.480,00	902.306,00
Contributi in C/interessi				
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	249.830,24	232.675,93	214.688,59
Contributi C/interessi		249.830,24	232.675,93	214.688,59
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		783.887,76	736.804,07	687.617,41
Verifica prescrizione di legge				
Limite teorico interessi	(+)	1.399.611,57	1.399.611,57	1.399.611,57
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	783.887,76	736.804,07	687.617,41
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		615.723,81	662.807,50	711.994,16
Rispetto del limite		Rispettato	Rispettato	Rispettato

Risulta previsto l'impiego di liquidità mediante acquisto di attività finanziarie.

Tit.3/U Incremento attività finanziarie	Stanzamenti 2017	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019
301 Spese per acquisizione di attività finanziarie	500.000,00	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	500.000,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

Denominazione FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF.TECNOLOG.SCARL
Attività svolta 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.

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 dai servizi finanziari 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.) e 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 esposte nei punti precedenti osserva:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente 2017-2019

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 e della dinamica della gestione 2016 preconsuntivata;
- 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 pubblicità digitale degli atti dell'Ente.

e) Riguardo alle procedure anti corruzione

è stato approvato il PIANO DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE TRIENNIO 2017-2019, con deliberazione della Giunta comunale n. 10 del 17.02.2017.

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:

- ha 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha espresso osservazioni e suggerimenti, costituenti parte integrante del presente giudizio;

esprime, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2017/2019 e sui documenti allegati.

Udine, 28 febbraio 2017

IL REVISORE UNICO


Rag. Cucchini Alessandro