

B)

COMUNE DI TEGLIO VENETO  
Città Metropolitana di Venezia

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Piero Casagrande

COMUNE DI TEGLIO VENETO			
Ragioneria	Prot. N. 1558	Uff. Tecnico	
Uff. Personale	18 MAR 2019	Messo	
Tributi Commercio		Biblioteca	
Segreteria		Polizia Locale	
Demografici		Cat. 2 <sup>nd</sup> d. Sindaco   Segretario	Serv. Sociali

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	10
Previsioni di cassa .....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
La nota integrativa .....	15
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP .....	16
Strumenti obbligatori di programmazione di settore .....	16
Programma triennale lavori pubblici .....	16
Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi .....	16
Programmazione triennale fabbisogni del personale .....	16
Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
IUC .....	17
Altri Tributi Comunali.....	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI .....	30

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

### **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Teglio Veneto nominato con delibera consiliare n. 35 del 29.09.2016 per il triennio 01/10/2016-30/09/2019)

#### ***Premesso***

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data **07.03.2019** con delibera n. **25** completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri

individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - come specificato nel DUP il Comune di Teglio Veneto non ha adottato il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 in quanto nel triennio 2019-2021 non sono previsti investimenti di importo superiore a € 100.000,00;
  - nel DUP è contenuta la delibera di G.C.N. 23 del 07.03.2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
  - la delibera di Giunta Comunale n.20 del 07.03.2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta di delibera del Consiglio di conferma e modifica delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - nel DUP è contenuta la delibera di G.C.N. 22 del 07.03.2019 relativa al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
  - il Comune di Teglio Veneto non ha adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
  - il Comune di Teglio Veneto non ha adottato il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016 per le motivazioni contenute nel DUP;
  - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008 è inserito nel DUP – Sez.H;
  - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008 è inserito nel DUP – Sez. H;
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010 è inserito nel DUP – Sez. H
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
  - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1, comma 460, della Legge n. 232/2016;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07.03.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato, in data 10.01.2019.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 39 del 26.07.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale prot.n.3504 in data 02.07.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	750.066,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	26.267,86
b) Fondi accantonati	613.999,76
c) Fondi destinati ad investimento	11.140,44
d) Fondi liberi	98.658,80
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>750.066,86</b>

Dalle comunicazioni ricevute risultano potenziali debiti fuori bilancio per contenziosi in essere e a tal fine è stato creato un fondo di accantonamento per contenziosi in essere per euro 318.000.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	1.110.712,24	1.100.157,20	804.262,55
di cui cassa vincolata	560.600,50	560.600,50	266.730,69
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *si* è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUAL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
					2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	28.784,15	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	375.426,14	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	99.839,68	147.011,10		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.100.157,20	804.262,55		
10000 TITOLO 1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>495.970,48</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>790.055,00</b> <b>1.300.449,05</b>	<b>1.219.283,00</b> <b>1.263.511,66</b>	<b>1.213.083,00</b>	<b>1.213.083,00</b>
20000	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>33.356,47</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>585.071,29</b> <b>631.396,01</b>	<b>150.019,18</b> <b>171.875,65</b>	<b>124.574,18</b>	<b>124.574,18</b>
30000	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>88.118,78</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>220.430,38</b> <b>287.564,25</b>	<b>211.528,00</b> <b>246.962,17</b>	<b>203.127,00</b>	<b>190.027,00</b>
40000	<b>Entrate in conto capitale</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50000 TITOLO 5	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
60000	<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
70000 TITOLO 7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>564.319,65</b> <b>564.319,65</b>	<b>400.542,00</b> <b>400.542,00</b>	<b>400.542,00</b>	<b>400.542,00</b>
9	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>5.408,10</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>442.000,00</b> <b>442.245,00</b>	<b>442.050,00</b> <b>447.456,10</b>	<b>441.740,00</b>	<b>441.740,10</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>659.327,58</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.954.978,72</b> <b>3.523.418,20</b>	<b>2.524.138,18</b> <b>2.537.189,33</b>	<b>2.428.016,18</b>	<b>2.414.916,18</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>659.327,58</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.459.028,69</b> <b>4.723.575,40</b>	<b>2.671.149,28</b> <b>3.441.451,88</b>	<b>2.428.016,18</b>	<b>2.414.916,18</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	446.343,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.597.421,85 70.117,98 (0,00) 2.002.172,56	1.494.271,81 70.117,98 0,00 2.023.255,52	1.450.638,37 22.781,60 (0,00) 1.432.938,20	1.432.938,20 3.000,00 (0,00) 1.432.938,20
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	141.086,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	711.218,98 0,00 (0,00) 880.213,72	86.984,40 0,00 0,00 228.071,25	31.005,00 0,00 (0,00) 31.005,00	31.005,00 0,00 (0,00) 31.005,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di 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 0,00 (0,00) 0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	144.068,21 0,00 (0,00) 0,00	247.301,07 0,00 0,00 0,00	104.090,81 0,00 (0,00) 104.090,81	108.690,96 0,00 (0,00) 108.690,96
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	564.319,55 0,00 (0,00) 0,00	400.542,00 0,00 0,00 0,00	400.542,00 0,00 (0,00) 400.542,00	400.542,00 0,00 (0,00) 400.542,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</b>	28.405,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	442.000,00 0,00 (0,00) 486.367,30	442.050,00 0,00 0,00 470.455,29	441.740,00 0,00 (0,00) 441.740,00	441.740,00 0,00 (0,00) 441.740,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>615.835,15</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.459.028,69 70.117,98 0,00 4.077.141,44	2.671.149,28 70.117,98 0,00 3.222.624,03	2.428.016,18 22.781,60 0,00 2.428.016,18	2.414.916,18 3.000,00 0,00 2.414.916,18
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>615.835,15</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.459.028,69 70.117,98 0,00 4.077.141,44	2.671.149,28 70.117,98 0,00 3.222.624,03	2.428.016,18 22.781,60 0,00 2.428.016,18	2.414.916,18 3.000,00 0,00 2.414.916,18

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è 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 è accertata l'entrata.

Nel bilancio 2019, in attesa del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018, non è stato costituito il fondo pluriennale vincolato.

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2019</b>	804.262,55
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.263.511,66
2	Trasferimenti correnti	171.875,65
3	Entrate extratributarie	245.962,17
4	Entrate in conto capitale	107.841,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.542,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	447.456,10
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.637.189,33</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>3.441.451,88</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	2.023.265,52
2	Spese in conto capitale	228.071,25
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	100.289,97
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	400.542,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	471.455,29
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.222.624,03</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>+218.827,85</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 266.730,69=

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>804.262,55</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	495.970,48	1.219.283,10	1.715.253,58	1.263.511,66
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	33.356,47	150.019,18	183.375,65	171.875,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	88.118,78	211.528,00	299.646,78	245.962,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	36.475,78	100.716,00	137.191,78	107.841,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	400.542,00	400.542,00	400.542,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.406,10	442.050,00	447.456,10	447.456,10
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>659.327,58</b>	<b>2.524.138,18</b>	<b>3.183.463,79</b>	<b>2.637.189,33</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>0,00</b>	<b>3.328.400,73</b>	<b>3.183.463,79</b>	<b>3.441.451,88</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	446.343,01	1.494.271,81	1.940.614,82	2.023.265,52
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	141.086,85	86.964,40	228.051,25	228.071,25
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0	0	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0	247.301,07	247.301,07	100.289,97
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0	400.542,00	400.542,00	400.542,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	28.405,29	442.050,00	470.455,29	470.455,29
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>615.835,15</b>	<b>2.671.149,28</b>	<b>3.286.964,43</b>	<b>3.222.604,03</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>218.827,85</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		804.262,55		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.580.830,18 0,00	1.540.884,18 0,00	1.527.784,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	29.350,00	29.350,00	29.350,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.494.271,81 0,00 57.292,26	1.450.638,37 0,00 61.679,59	1.432.938,20 0,00 63.873,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	247.301,07 0,00 147.011,10	104.090,81 0,00 0,00	108.690,98 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-131.392,70</b>	<b>15.505,00</b>	<b>15.505,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	147.011,10 147.011,10	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 386,60	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 o dei principi contabili	(-)	16.005,00	15.505,00	15.505,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 29.350,00 di entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente riguardano il contributo statale agli investimenti che finanzia la quota capitale dei mutui.

L'importo di euro 16.005,00= di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- € 13.000,00 cap. 203030 – segnaletica stradale finanziata con proventi sanzioni CDS;
- € 500,00 cap. 205125 – acquisto libri biblioteca finanziata da entrate correnti generiche;
- € 2.505,00 – cap. 203029 – manutenzione straordinaria strade com.li finanziata da trasferimento corrente per ristoro mancati introiti IMU/TASI.

### Utilizzo proventi alienazioni

L'ente ha previsto alienazioni di beni mobili per € 2.000,00 e di beni immobili per € 3.866,00, il cui 10% è stato destinato all'estinzione anticipata di mutui.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
<b>Altre da specificare:</b>			
- Rimborso da assicurazioni per danni	20.000,000	20.000,00	20.000,00
- Rimborso spese per consultazioni elettorali	6.510,00	11.510,00	11.510,00
<b>Totale</b>	<b>31.510,00</b>	<b>36.510,00</b>	<b>36.510,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Rimborso di tributi	4.000,00	2.500,00	3.500,00
Rimborso tributi imprese	500,00	0	0
Prestazioni professionali , studi ect	3.000,00	3.000,00	3.000,00
consultazione elettorali e referendarie locali	14.610,00	14.300,00	11.510,00
spese legali	5.000,00	0	0
Spese per eventi atmosferici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>28.110,00</b>	<b>20.800,00</b>	<b>19.010,00</b>

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

**Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione esprime parere favorevole unitamente attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.**

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **Programma triennale lavori pubblici**

L'ente non ha provveduto alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di investimenti superiori a € 100.000,00 e ne darà comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente"

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

L'ente non ha provveduto alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi e ne darà comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente"

### **Programmazione triennale fabbisogni 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 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 ed inserita nel DUP 2019-2021.

**Su tale atto l'organo di revisione formula parere favorevole unitamente al DUP.**

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

**Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il piano è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 07/03/2019 ed inserito nel DUP 2019-2021.

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

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale**

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%

Scaglione	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
0	230.000,00	241.000,00	241.000,00	241.000,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IUC**

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	280.000,00	271.000,00	271.000,00	271.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	244.605,00	241.000,00	234.800,00	234.800,00
<b>Totale</b>	<b>524.605,00</b>	<b>512.000,00</b>	<b>505.800</b>	<b>505.800,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 241.000,00=, con una diminuzione di euro 3.605,00= rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 10.000,00= a titolo di accantonamento per svalutazione crediti.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 4.000,00=

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	15.000,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
TOSAP	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>19.500,00</b>

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

### **entrate recupero evasione**

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI						
IMU	42.445,86	41.279,51	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>42.445,86</b>	<b>41.279,51</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>

\*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

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

## Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2017 (rendiconto)</b>	30.456,19	16.807,27	13.648,92
<b>2018 (assestato o rendiconto)</b>	20.000,00	0	20.000,00
<b>2019</b>	15.500,00	0	15.500,00
<b>2020</b>	15.500,00	0	15.500,00
<b>2021</b>	15.500,00	0	15.500,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;

- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	49.000,00	49.000,00	49.000,000
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Percentuale fondo (%)	30	30	30

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro .49.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 20 in data 07.03.2019 la somma di euro 35.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 4.000,00= Cap.103325 "Manutenzione strade"
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 13.000,00= cap.203030 "Manutenzione segnaletica stradale"

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

## Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	26.200,72	13.100,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>30.200,72</b>	<b>17.100,00</b>	<b>4.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	0	0	n.d.
Casa riposo anziani	0	0	n.d.
Fiere e mercati	0	0	n.d.
Mense scolastiche	5.550,00	17.650,00	31,44
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi	1.000,00	15.500,00	6,45
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali	100,00	2.300,00	4,34
Centro creativo			n.d.
Altri servizi: cimiteriali	4.000,00	9.000,00	44,44
Trasporto scolast.	11.300,00	45.500,00	24,83
<b>Totale</b>	<b>21.950,00</b>	<b>89.950,00</b>	<b>24,40</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n.16 del 07.03.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 24,40 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro ZERO

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	371.743,52	360.774,00	367.474,00	366.274,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	37.116,46	39.260,00	38.350,00	38.260,00
103	Acquisto di beni e servizi	669.018,33	618.850,00	582.340,00	569.790,00
104	Trasferimenti correnti	269.903,55	289.405,00	276.675,00	276.675,00
105	Trasferimenti di tributi	0	0	0	0
106	Fondi perequativi	0	0	0	0
107	Interessi passivi	83.007,77	77.117,82	72.924,59	68.556,58
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.900,00	8.700,00	4.000,00	5.000,00
110	Altre spese correnti	148.732,22	100.164,99	108.874,78	108.385,52
	<b>Totale</b>	<b>1.597.421,85</b>	<b>1.494.271,81</b>	<b>1.450.638,37</b>	<b>1.432.938,20</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 456.652,17=, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalla tabella allegata alla deliberazione di G.C.N.23 del 07.03.2019;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 15.352,42.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	368.386,27	360.774,00	367.474,00	366.274,00
Spese macroaggregato 103	3.069,03	16.880,00	11.620,00	1.620,00
Irap macroaggregato 102	26.504,61	26.360,00	26.450,00	26.360,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: rimborso personale convenzioni (nel 2011-2013: Unione e Comune Portogruaro) magg.104	75.502,32	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Altre spese: da specificare (lavoro flessibile)	1.250,00			
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>474.712,23</b>	<b>457.041,00</b>	<b>458.544,00</b>	<b>447.254,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	18.060,06	22.420,34	28.205,05	26.915,34
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>456.652,17</b>	<b>434.593,66</b>	<b>430.338,95</b>	<b>420.338,66</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	<b>456.652,17</b>	<b>≤ 456.652,17</b>	<b>≤ 456.652,17</b>	<b>≤ 456.652,17</b>

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 456.652,17=.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 15.000,00= I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	7.776,00	80,00%	1.555,20	0	0	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.000,00	80,00%	400,00	300,00	300,00	300,00
Sponsorizzazioni		100,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.610,59	50,00%	805,30	760,00	450,00	450,00
Formazione	2.540,00	50,00%	1.270,00	1.170,00	1.170,00	1.170,00
<b>Totale</b>	<b>13.926,59</b>		<b>4.060,50</b>	<b>2.230,00</b>	<b>1.920,00</b>	<b>1.920,00</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti allegati alla nota integrativa – sezione 4.1.1) – pagg. 16-17.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:  
-utilizzando la facoltà di accantonare almeno l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.219.283,00	42.292,26	42.292,26	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	150.019,18	0	0	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	211.528,00	12.750,00	15.000,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.716,00	0	0	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.681.546,18</b>	<b>55.042,25</b>	<b>57.292,26</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.580.830,18</b>	<b>55.042,25</b>	<b>57.292,26</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>100.716,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.213.083,00	46.679,59	46.679,59	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	124.674,18	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	203.127,00	14.250,00	15.000,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.850,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.585.734,18</b>	<b>60.929,59</b>	<b>61.679,59</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.540.884,18</b>	<b>60.929,59</b>	<b>61.679,59</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>44.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.213.083,00	48.873,25	48.873,25	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	124.674,18	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	190.027,00	15.000,00	15.000,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.850,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.572.634,18</b>	<b>63.873,25</b>	<b>63.873,25</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.527.784,18</b>	<b>63.873,25</b>	<b>63.873,25</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>44.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a:

- anno 2019 - euro 6.671,73= pari allo 0,44 delle spese correnti
- anno 2020 - euro 9.994,19= pari allo 0,68 delle spese correnti
- anno 2021 - euro 7.311,27 = pari allo 0,51 delle spese correnti

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	318.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00

Accantonamento per indennità fine mandato	6.482,10	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>324.482,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

### **Fondo di riserva di cassa**

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2018 con delibera C.C. n. 62 alla revisione ordinaria annuale delle partecipazioni, confermando quanto contenuto nella precedente deliberazione di revisione straordinaria. La ricognizione è riportata nel DUP 2019/2021.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/02/2019.

### **Garanzie rilasciate**

L'ente non ha rilasciato garanzie.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

## Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	100.716,00	44.850,00	44.850,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	29.350,00	29.350,00	29.350,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	386,60	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 o dei principi contabili	(+)	16.005,00	15.505,00	15.505,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	86.984,40 0,00	31.005,00 0,00	31.005,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

### **Limitazione acquisto immobili \***

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138, L. n. 228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## **INDEBITAMENTO**

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.143.794,67	1.993.783,83	1.852.715,62	1.752.812,25	1.648.721,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	138.769,63	141.068,21	99.903,37	104.090,81	108.690,98
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00		0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>-11.241,21</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.993.783,83</b>	<b>1.852.715,62</b>	<b>1.752.812,25</b>	<b>1.648.721,44</b>	<b>1.540.030,46</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2336	2294	0	0	0
Debito medio per abitante	853,50	807,64	n.d.	n.d.	n.d.

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	90.164,31	83.007,77	77.117,82	72.924,59	68.553,68
Quota capitale	138.769,63	141.068,21	99.903,37	104.090,81	108.690,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>228.933,94</b>	<b>224.075,98</b>	<b>177.021,19</b>	<b>177.015,40</b>	<b>177.244,66</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	90.164,31	83.007,77	77.117,82	72.924,59	68.553,68
entrate correnti	1.610.673,59	1.564.970,17	1.602.168,17	1.548.488,74	1.548.488,74
% su entrate correnti	5,60%	5,30%	4,81%	4,71%	4,43%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

### **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

#### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

#### **c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli

accantonamenti al FCDE.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

### **CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza e attendibilità della nota di aggiornamento del DUP ai contenuti di natura finanziaria ed economico - patrimoniale del bilancio di previsione.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione  
Dr. Piero Casagrande

# Rapporto di verifica

Verifica effettuata in data 18/03/2019 alle 17:56:53 UTC.

## 1. File esaminato: "parere teglio.pdf (2).p7m"

Il file *parere teglio.pdf (2).p7m* è un documento elettronico di tipo CADES (busta P7M con documento firmato).

- Impronta del file: **a317292c9c688be9cda75d17bbcdf9302cbb8d6d7a87ca840e7a33f39feab3f3**
- Algoritmo di impronta: **SHA256**

### 1.1 Schema di sintesi

Firmatario	Autorità emittente	Esito verifica
1) CASAGRANDE PIERO	InfoCert Firma Qualificata 2	

#### 1.1.1 Firma n° 1 - CASAGRANDE PIERO

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009

Questa firma è stata apposta da **CASAGRANDE PIERO, C.F./P.IVA IT:CSGPRI71E27A757Y**, nazione **IT**.

#### Dettagli Certificato

- Common Name: **CASAGRANDE PIERO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:CSGPRI71E27A757Y**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **non presente**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **5511227**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.32, 1.3.76.24.1.1.2, 0.4.0.194112.1.2**
- Validità: dal **05/10/2017 alle 12:29:30** al **05/10/2020 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica CRL: Verificato con CRL numero **780941** emessa in data **18/03/2019 alle 18:30:00**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [1.A.1.1])

 **Il certificato ha validità legale**

Il certificato è conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla CA per almeno 20 anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

## 1.A Appendice

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### 1.A.1.1 Dettagli Certificato

- Common Name: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **07945211006**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **INFOCERT SPA**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **CRL signature, Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **19/04/2013 alle 16:26:15** al **19/04/2029 alle 17:26:15**

## 2. File esaminato: "*parere teglio.pdf (2).p7m*"

Il file *parere teglio.pdf (2).p7m* è un documento elettronico di tipo CADES (busta P7M con documento firmato).

- Impronta del file: **a317292c9c688be9cda75d17bbcdf9302cbb8d6d7a87ca840e7a33f39feab3f3**
- Algoritmo di impronta: **SHA256**

### 2.1 Schema di sintesi

Firmatario	Autorità emittente	Esito verifica
1) CASAGRANDE PIERO	InfoCert Firma Qualificata 2	

#### 2.1.1 Firma n° 1 - CASAGRANDE PIERO

**La firma è integra e valida**

La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009

Questa firma è stata apposta da **CASAGRANDE PIERO**, C.F./P.IVA **IT:CSGPRI71E27A757Y**, nazione **IT**.

#### Dettagli Certificato

- Common Name: **CASAGRANDE PIERO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:CSGPRI71E27A757Y**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **non presente**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **5511227**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.32, 1.3.76.24.1.1.2, 0.4.0.194112.1.2**
- Validità: dal **05/10/2017 alle 12:29:30** al **05/10/2020 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica CRL: Verificato con CRL numero **780941** emessa in data **18/03/2019 alle 18:30:00**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [2.A.1.1])

#### ✓ **Il certificato ha validità legale**

Il certificato è conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

## **2.A Appendice**

### **Certificati delle autorità radice (CA)**

#### **2.A.1.1 Dettagli Certificato**

- Common Name: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **07945211006**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **INFOCERT SPA**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **CRL signature, Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **19/04/2013 alle 16:26:15** al **19/04/2029 alle 17:26:15**