

COMUNE DI VALDOBBIADENE

(Provincia di Treviso)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

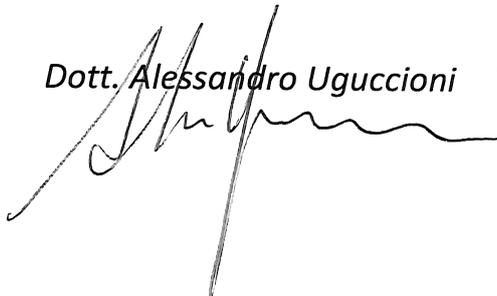
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

e relativo DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Uguccioni



Sommario

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	4
PREVISIONI DI COMPETENZA.....	6
USCITE.....	12
Spese di personale.....	12
Altre spese	14
Operazioni in derivati	14
Spese di investimento.....	14
Programma triennale lavori pubblici	15
Indebitamento	15
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	15
Servizi per conto terzi e partite di giro	16
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	17
BILANCIO PLURIENNALE	17
PAREGGIO DI BILANCIO	17
NOTA INTEGRATIVA.....	18
CONSIDERAZIONI FINALI.....	18



Il Revisore unico del comune di Valdobbadiene, dott. Alessandro Uguccione, ricevuto in data 18 dicembre 2018 i documenti definitivi relativi al bilancio di previsione 2019-2021 approvati dalla Giunta comunale nella seduta del 18 dicembre 2018 con atto n. 198, ha proceduto al loro esame ai sensi degli articoli 234 e seguenti del d.lgs. 267/2000.

Il Revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio fosse redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 ed in particolare:

1. *unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
2. *annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
3. *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. *integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. *veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. *pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Si osserva altresì che, ai sensi dell'art. 42, lettera f) del d.lgs. 267/2000 la competenza, per la deliberazione delle tariffe, aliquote di imposta, aliquote per i tributi locali e per i servizi locali, è di competenza della Giunta comunale ad eccezione dell'aliquota IMU, dell'addizionale comunale IRPEF e delle aliquote TASI, le quali sono di pertinenza del Consiglio comunale. Rimane, altresì, di competenza del Consiglio comunale l'istituzione di nuove imposte o la modifica dei criteri di determinazione delle imposte e tasse.

Si prende atto che la quantificazione delle tariffe, delle aliquote di imposta e dei servizi locali e servizi a domanda individuale, nonché i tassi di copertura del costo di gestione dei servizi stessi, è stata determinata, ove necessario, con atti di Giunta. Nello specifico, gli atti di Giunta prevedono la modifica delle tariffe dei servizi a domanda individuale e la proposta al Consiglio comunale di:

- conferma delle aliquote relative all'imposta municipale propria nella misura già prevista per l'esercizio 2018 (si veda al riguardo la deliberazione del Consiglio comunale n. 64 del 30 dicembre 2016, confermata poi per l'anno 2018);
- conferma delle aliquote TASI nella misura già prevista per l'esercizio 2018 (si veda al riguardo la deliberazione del Consiglio comunale n. 63 del 30 dicembre 2016, confermata poi per l'anno 2018);
- conferma delle aliquote dell'imposta di pubblicità, tosap e diritti sulle pubbliche affissioni;
- conferma dell'addizionale comunale IRPEF ad unica aliquota allo 0,70 per cento (si veda al riguardo la deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 30 dicembre 2016, che poi è stata confermata per l'anno successivo).

Si osserva che lo schema del bilancio di previsione 2019-2021 risulta redatto secondo quanto previsto dal d.lgs. 118/2011.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 30 del 18 luglio 2018 avente per oggetto "Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2018-2020 e modifiche al documento unico di programmazione - DUP 2018-2020".

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità);
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2018 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposto dall'articolo 1, commi da 463 a 493, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017).

La gestione dell'anno 2018 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media del triennio 2011-2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

Il Revisore rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2018 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

Il bilancio di previsione 2019-2021 consolida un importante punto di svolta nella rappresentazione delle partite relative alle entrate e spese dell'Ente, avvenuta con l'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal d.lgs. 118/2011 e dal Dpcm 28/12/2011, che dall'esercizio 2016 deve essere adottato da tutti gli Enti.

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del d.lgs. 126/2014, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale. Le più importanti sono:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai servizi diventano di competenza della Giunta;
- i nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno

in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;

- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.



PREVISIONI DI COMPETENZA

Il bilancio preventivo ex d.lgs. 118/2011 avente carattere autorizzatorio pareggia nelle seguenti risultanze finali:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		140.000,00	70.000,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.243.515,91	5.034.000,00	4.814.000,00	4.844.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.946.817,15	5.898.571,07	5.678.504,18	5.681.846,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	245.773,29	163.950,00	158.950,00	153.950,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.469.657,26	1.226.700,61	1.100.695,51	1.025.627,05					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.425.749,61	2.089.037,59	419.142,67	419.142,67	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.391.532,30	3.234.032,13	310.000,00	335.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.	13.384.696,50	8.513.688,20	6.492.788,18	6.442.719,72	Totale spese finali.....	15.338.349,45	9.132.603,20	5.988.504,18	6.016.846,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.160.636,50	1.000.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	521.085,00	521.085,00	574.284,00	425.873,000
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	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 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.284.939,49	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.287.623,76	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
Totale titoli	15.830.272,06	10.788.688,20	7.767.788,18	7.717.719,72	Totale titoli	17.147.058,21	10.928.688,20	7.837.788,18	7.717.719,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.830.272,06	10.928.688,20	7.837.788,18	7.717.719,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.147.058,21	10.928.688,20	7.837.788,18	7.717.719,72
Fondo di cassa finale presunto	1.683.213,85								

Comune di Valdobbiadene Prot. n. 28496 del 21-12-2018



È stato inoltre verificato l'equilibrio finale del bilancio ex d.lgs. 118/2011 appreso dimostrato.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.424.650,61 0,00	6.073.645,51 0,00	6.023.577,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.898.571,07 0,00 200.000,00	5.678.504,18 0,00 50.000,00	5.681.846,72 0,00 50.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		521.085,00 0,00 0,00	574.284,00 0,00 0,00	425.873,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			4.994,54	- 179.142,67	- 84.142,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	7.857,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			4.994,54	-179.142,67	-84.142,67

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	140.000,00	70.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.089.037,596	419.142,67	419.142,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione 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>	(-)	3.234.032,13 70.000,00	310.000,00 0,00	335.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-4.994,54	179.142,67	84.142,67

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		4.994,54	-179.142,67	-84.142,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.994,54	-179.142,67	-84.142,67



CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI ENTRATE

Titolo 1 – Entrate tributarie

È stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori.

In particolare si rileva che:

- il gettito IMU è stato previsto in € 2.340.000,00 (oltre a 200 mila euro di accertamenti) sulla base della proposta di conferma delle aliquote in vigore nel 2018. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale così come previsto dal d.l. 16/2014 e stimata in euro 492.413,77 (ultimo dato disponibile del 2018), in base ai dati provvisori pubblicati dal Ministero dell'Interno;
- la tassa occupazione suolo pubblico, TOSAP, iscritta al titolo 1 dell'entrata è stata quantificata in € 67.000,00;
- la TASI è stata stimata in euro 510.000,00 (oltre a 50 mila euro per accertamenti) sulla base della proposta di conferma delle aliquote in vigore nel 2018. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili e tenuto conto della soppressione dell'imposta sugli immobili adibiti a prima abitazione già in vigore peraltro nel 2016.

Come già evidenziato il Ministero dell'Interno ha già pubblicato una prima stima del fondo di solidarietà comunale. Per il 2019 il fondo è stimato in euro 752 mila.

Titolo 2 – Entrate derivanti da contributi e da trasferimenti correnti dallo Stato, regione, ecc.

I trasferimenti erariali iscritti in bilancio riguardano oramai fattispecie residuali e ammontano nel 2018 a complessivi € 60.500,00. Si sottolinea in particolare che già con il 2016 erano cessati i trasferimenti denominati "fondo sviluppo investimenti".

Per i restanti € 103.450,00 si tratta di trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico (in primis Regione Veneto e Consorzio BIM Piave di Treviso).

Titolo 3 – Entrate extra-tributarie

In merito si osserva quanto segue.

1. I proventi per servizi a domanda individuale sono previsti correttamente in modo prudenziale. La copertura media degli stessi risulta essere del 39,38%. Si rileva in merito che, non essendo il Comune in situazione strutturalmente deficitaria, non deve essere osservata alcuna percentuale minima.
2. Si rileva, ancora, che l'Amministrazione, a seguito della riduzione delle tariffe relative al trasporto scolastico disposta a decorrere dall'anno scolastico 2017/2018, nel 2018



ha previsto un'ulteriore riduzione delle entrate. A fine anno 2018 la previsione si è rivelata prudente. Infatti il relativo capitolo di entrata è stato incrementato di euro 6.500,00. Con il 2019 la previsione può quindi basarsi su un dato più attendibile rispetto all'anno precedente.

3. Si rileva che l'importo previsto dei dividendi distribuiti da Asco Holding spa è stato stimato in linea con l'anno precedente.
4. Si riporta di seguito la tabella relativa ai servizi a domanda individuale con i dati contabili di riferimento e le singole percentuali di copertura.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		SPESE	ENTRATE	COPERTURA
1	Centri estivi, campi estivi e corsi di apprendimento o di manualità	34.288,67	15.000,00	43,75%
2	Locali per riunioni	8.788,67	5.000,00	56,89%
3	Palestre comunali e palestra I.S.I.S.S. "G. Verdi"	53.800,73	18.150,00	33,74%
	TOTALI	96.878,13	38.150,00	39,38%

I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previsti per l'esercizio 2019 in € 30.000,00, dei quali però 10 mila si stima siano di competenza del comune di Farra di Soligo. Il provento dovrà essere destinato agli interventi di spesa per le finalità e con i vincoli quantitativi di cui all'articolo 208 del codice della strada. Al riguardo la Giunta ha approvato la deliberazione n. 193 del 18 dicembre 2018.

In generale gli stanziamenti risultano coerenti e congrui con la situazione accertata negli esercizi precedenti.

Si invita in ogni caso l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate subordinando eventualmente l'assunzione di impegni di spese correnti in relazione all'andamento delle stesse.



Titoli 4, 5 e 6 – Entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie e accensioni di prestiti

Complessivamente gli investimenti sono previsti in € 3.164.032,13 e trovano copertura come segue:

Trasferimenti da privati e altri enti del settore pubblico	120.000,00
Mutui	1.000.000,00
Contributi regionali/statali	1.549.894,92
Alienazioni	100.000,00
Permessi a costruire	230.000,00
Concessioni cimiteriali	10.000,00
ristoro investimenti servizio idrico integrato	69.142,67
Entrate correnti	4.994,54
Altre entrate comprende Fpv	80.000,00

Le previsioni, per quanto riguarda i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione), sono quantificate in euro 230.000,00 (comprensivi delle relative sanzioni quantificate in € 40.000,00) e sono state destinate, nel 2019, per intero a spesa di investimento (si veda al riguardo il disposto dell'articolo 1, comma 460, della legge n. 232/2016).

È prevista l'assunzione di mutui per l'importo di € 1.000.000,00 nel 2019. Viceversa non è previsto l'utilizzo di anticipazione di tesoreria.

USCITE

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2017, delle previsioni definitive del bilancio 2018, nonché degli allegati esplicativi.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2019 (calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge 296/2006) è prevista in euro 1.623.336,67. Tale importo si riferisce a 46 dipendenti (compreso segretario comunale in convenzione) e contiene anche la spesa relativa a tre nuove assunzioni inserite nei documenti di programmazione del fabbisogno del personale del 2018-2020, nonché nel documento unico di programmazione o, meglio, la nota di aggiornamento al Dup adottata schema dalla Giunta comunale 18 dicembre 2018, n. 197. Al riguardo l'ufficio del personale sta predisponendo le procedure per l'assunzione dei tre dipendenti. È già stato emesso il bando per l'assunzione di un dipendente per mobilità. I concorsi saranno invece banditi nel 2019

Tiene conto anche:



- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dal citato comma 557.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2019 al 2021 tengono conto del disposto dell'art. 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 (c.d. decreto Madia) e quindi non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'andamento della spesa nel triennio 2011-2013 (limite di riferimento è la seguente:

anno 2011	€ 1.738.275,40
anno 2012	€ 1.716.645,93
anno 2013	€ 1.693.871,26

la media è pertanto 1.716.264,20.

La seguente tabella riporta le previsioni per il triennio 2018-2020

Descrizione	anno 2019	anno 2020	anno 2021
Spese per il personale dipendente	1.700.942,47	1.715.118,19	1.719.918,19
IRAP	106.997,40	105.870,46	105.870,46
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	19.999,00	19.999,00	19.999,00
Altre spese per il personale	9.716,58	9.716,58	9.716,58
Totale complessivo	1.837.655,45	1.850.704,23	1.855.504,23
Descrizione deduzione	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato), rimborso mensa dipendenti, spesa per categorie protette, aumenti contrattuali	214.318,78	219.918,78	224.718,78
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	214.318,78	219.918,78	224.718,78
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	1.623.336,67	1.630.785,45	1.630.785,45

Altre spese

- le spese per acquisto di beni di uso durevole sono state correttamente iscritte nelle spese in conto capitale;
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai mutui ed agli altri prestiti assunti fino alla data odierna si è accertata la congruità nella determinazione delle rate di ammortamento;
- il fondo di riserva è previsto nel rispetto dei limiti minimo e massimo indicati dall'art. 166 del d.lgs. 267/2000;
- è stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 e quantificato per il 2018 complessivamente in euro 200.000,00. Si rileva peraltro che l'Ente ha deciso di stanziare il fondo in misura maggiore rispetto al minimo previsto per legge;
- si rileva che i contributi dei permessi a costruire sono utilizzati per il finanziamento di spese di investimento per l'intero importo stanziato per le annualità 2019;
- ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Le società e gli organismi partecipati dal comune che sono in perdita sono già in stato di liquidazione, mentre per le altre società non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento;
- le previsioni delle spese di gestione in genere risultano coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi.

Operazioni in derivati

Si rileva che con il 31.12.2016 è cessato il debito proveniente dal derivato contratto per rimodulare una serie di mutui contratti dall'Ente. Peraltro ad inizio 2017 l'Ente è pervenuto ad una transazione con Banca Intesa, con la quale aveva stipulato il derivato.

Permane invece in essere un secondo derivato stipulato per rimodulare le rate di ammortamento del BOC contratto nel 2015. I flussi passivi per il prossimo triennio presentano il seguente andamento:

2019	-24.779,71
2020	-29.626,96
2021	-34.480,90

Pur se in crescita fino all'estinzione del BOC (anno 2024) sono correlati ad una analoga riduzione delle rate di ammortamento del BOC stesso.

Spese di investimento

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni.



Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti,

Dato atto che con deliberazione di Giunta Comunale 12 ottobre 2018, n. 144, il programma opere pubbliche è stato adottato in schema e che lo stesso è stato aggiornato con l'approvazione dello schema di Documento unico di programmazione 2019-2021, approvato con deliberazione della Giunta comunale .

Nello stesso sono indicati:

- i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999);
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 138.758,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.



L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.287.828,40	4.264.458,86	3.760.162,49	4.239.077,52	3.664.795,61
Nuovi prestiti (+)	442.000,00		1.000.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-464.523,45	-504.296,37	-521.083,54	-574.281,91	-425.871,76
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/-	-846,09				
Totale fine anno	4.264.458,86	3.760.162,49	4.239.077,52	3.664.795,61	3.238.923,85
Nr. Abitanti al 31/12	10.349	10.349	10.349	10.349	10.349
Debito medio per abitante	412,06	363,34	409,61	354,12	312,97

Il dato del numero di abitanti si riferisce al 31 dicembre 2017

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	171.782,29	160.394,37	138.756,29	150.029,39	127.861,06
Quota capitale	464.523,45	504.296,37	521.083,54	574.281,91	425.871,76
Totale fine anno	636.305,74	664.690,74	659.839,83	724.311,30	553.732,82

Servizi per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro (titolo 9 per l'entrata e titolo 7 per la spesa) pareggiano in € 1.275.000,00.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

L'allegato 4.1 del d.lgs. 118/2011 prevede l'introduzione del Dup in sostituzione della precedente relazione previsionale programmatica. Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato con atto della Giunta comunale n. 99 del 31 luglio 2018 e successivamente trasmesso ai Consiglieri comunali. L'aggiornamento del DUP è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 197 del 18 dicembre 2018.

Il DUP non deve essere rappresentato secondo un modello prestabilito.

Il DUP contiene l'illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Sindaco; in particolare la sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

- a)ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- b)valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate e delle risorse disponibili;
- c)esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

Il DUP si articola nelle due sezioni previste dal principio contabile:

- sezione strategica;
- sezione operativa.

Si rileva altresì che la nota di aggiornamento al Dup contiene i seguenti documenti programmatici; programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021 e l'elenco annuale 2019; programma biennale dei beni e servizi 2019-2020 ed elenco annuale 2019; piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2019; piano del fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021.

BILANCIO PLURIENNALE

I nuovi schemi di bilancio di previsione ex d.lgs. 118/2011 prevedono un unico schema comprendente le previsioni pluriennali.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale tengono conto della politica tributaria e tariffaria da deliberarsi contestualmente al bilancio preventivo 2019 o attuabile nei successivi anni. I provvedimenti di competenza del Consiglio comunale (fissazione aliquote IMU, TASI e addizionale comunale all'IRPEF) saranno sottoposti all'approvazione contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione.

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale sono improntate al mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare alla copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

L'ammontare dei mutui passivi iscritti nel bilancio di previsione 2019-2021 rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del d.lgs. n. 267/2000.

I valori monetari contenuti nel bilancio pluriennale sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato.

PAREGGIO DI BILANCIO



Il progetto di bilancio di previsione 2019-2021 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla dall'articolo 1, commi da 463 a 493, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), che ha modificato ed integrato la disciplina disposta dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208 (c.d. *legge di stabilità 2016*), che a sua volta aveva sostituito la disciplina del patto di stabilità interno per gli enti locali con la nuova normativa del pareggio di bilancio. Si veda al riguardo anche la circolare n. 17 del 3 aprile 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per l'esercizio 2019 viene confermato il sistema del c.d. pareggio di bilancio (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra entrate finali (primi 5 titoli) e spese finali (primi 3 titoli), depurato di alcune voci. Da tenere in considerazione che non sono rilevanti per il pareggio di bilancio le spese per il pagamento della quota capitale dei mutui, il fondo crediti dubbia esigibilità, le entrate da indebitamento e l'avanzo di amministrazione. È utile ai fini del calcolo del pareggio di bilancio anche il fondo pluriennale vincolato. Nel bilancio di previsione 2019-2021 è prevista l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata per € 140.000,00 e € 70.000,00 rispettivamente nel 2021.

Da tenere inoltre conto che il pareggio di bilancio per il 2019 deve considerare anche i benefici per il patto orizzontale di cui l'Ente ha usufruito nell'anno 2018. La nota integrativa riporta il dettaglio di tali benefici.

La somma algebrica deve essere quindi almeno pari o superiore a zero. Per il dettaglio si rinvia al relativo prospetto allegato al bilancio di previsione.

Giova infine rilevare che le anticipazioni della legge di stabilità per il 2019 prevedono il superamento delle regole sul pareggio di bilancio.

NOTA INTEGRATIVA

Il revisore prende atto della nota integrativa allegata al bilancio di previsione, che indica le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs. 23/6/2011 n.118.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore unico

CONSIDERATO

- 1) che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari, al decreto legislativo 267/2000, nonché ai principi contabili emanati nel d.lgs. 118/2011;
- 2) la previsione di spesa per investimenti è coerente con il programma triennale delle opere pubbliche. Alcune spese di investimento previste per gli esercizi 2019-2021 potranno essere realizzate solo previo reperimento dei relativi finanziamenti ed in particolare di contributi di terzi e introiti derivanti da alienazioni/permute di beni immobiliari;
- 3) è stata rilevata la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;



PROPONE E SUGGERISCE

- di assegnare, ad avvenuta approvazione del bilancio di previsione, ai responsabili dei servizi le risorse (finanziarie, umane e strumentali) di rispettiva competenza, per il raggiungimento degli obiettivi individuati, mediante l'attivazione del piano esecutivo di gestione (PEG), o in alternativa, del piano delle risorse e degli obiettivi;
- di monitorare il gettito delle entrate correnti destinato al finanziamento di spese correnti in quanto la loro mancata riscossione potrebbe compromettere gli equilibri di parte corrente, l'erogazione dei servizi correnti ed il rispetto delle regole sul pareggio di bilancio;
- di monitorare attentamente in particolare le entrate correnti non ripetitive, quali ad es., introiti da attività di accertamento dei tributi comunali e dividendi da società partecipate, e la reale fattibilità delle riduzioni della spesa corrente operate, in ottica sia per la sostenibilità degli equilibri di bilancio che del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

ATTESTA

la congruità, l'attendibilità, l'attendibilità e la validità degli stanziamenti di bilancio con le raccomandazioni sopra esposte;

ESPRIME,

per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021, del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Montagnana, 21 dicembre 2018

Il Revisore Unico

dott. Alessandro Uguccione

