

COMUNE DI ARZERGRANDE

Provincia di Padova

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Calzavara

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 07 del 28 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Arzergrande (Pd) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arzergrande, lì 28 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Calzavara



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione del Comune di Arzergrande nominato con delibera consiliare n. 18 del 22 maggio 2018.

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 20 febbraio 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 20 febbraio 2019 con delibera n. 19, 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;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - 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 ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;

- 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;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- 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;
- 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 27 febbraio 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 31 maggio 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 30 aprile 2018 si evidenzia che:

“Alla luce di quanto precedentemente riscontrato ed in base alla documentazione messa a disposizione dall'ente si ritiene che il rendiconto e gli schemi di rendiconto così come predisposti dall'organo esecutivo e dal medesimo approvati con delibera n. 41 in data 12.04.2018 non costituiscano una informativa sufficientemente adeguata per rilasciare piena attestazione di conformità alle scritture contabili e ai sottostanti fatti di gestione”.

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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	265.300,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	53.771,19
c) Fondi destinati ad investimento	2.147,00
d) Fondi liberi	209.382,21
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	265.300,40

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.220.281,51	1.066.087,23	1.408.564,69
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	38.638,39	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	74.958,22	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	75.000,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.066.087,23	1.408.564,69		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	250.026,92	previsione di competenza previsione di cassa	1.738.011,84 2.054.323,28	1.686.911,84 1.936.938,76	1.686.911,84	1.686.911,84
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	201.702,07 201.421,76	231.702,07 231.702,07	208.702,07	208.702,07
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	128.537,92	previsione di competenza previsione di cassa	492.301,79 594.728,70	508.201,79 636.739,71	499.301,79	499.301,79
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	345.187,59	previsione di competenza previsione di cassa	271.800,00 533.592,77	554.800,00 899.987,59	399.800,00	379.800,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.782,01	previsione di competenza previsione di cassa	957.583,00 960.043,08	957.583,00 960.365,01	957.583,00	957.583,00
TOTALE TITOLI		726.534,44	previsione di competenza previsione di cassa	4.161.398,70 4.844.109,59	4.439.198,70 5.165.733,14	4.252.298,70	4.232.298,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		726.534,44	previsione di competenza previsione di cassa	4.349.995,31 5.910.196,82	4.439.198,70 6.574.297,83	4.252.298,70	4.232.298,70

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	118.807,04	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	897.634,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.408.143,15 2.234.531,26 41.543,58 0,00 3.421.458,60	2.307.060,19 0,00 0,00 (0,00) 0,00	2.329.091,45 0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	102.717,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	285.958,22 421.000,00 0,00 0,00 336.429,62	271.000,00 0,00 (0,00) 0,00 523.717,07	251.000,00 0,00 (0,00) (0,00) 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	100.251,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	198.310,94 207.277,40 0,00 0,00 198.310,94	216.655,51 0,00 (0,00) 0,00 307.528,67	194.624,25 0,00 (0,00) (0,00) 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00 500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 (0,00) 500.000,00	500.000,00 0,00 (0,00) (0,00) 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	204.753,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	957.583,00 957.583,00 0,00 0,00 1.159.485,07	957.583,00 0,00 (0,00) 0,00 1.162.336,41	957.583,00 0,00 (0,00) (0,00) 0,00
	TOTALE TITOLI	1.305.356,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.349.995,31 4.320.391,66 41.543,58 0,00 5.615.684,23	4.252.298,70 0,00 0,00 0,00 5.563.647,73	4.232.298,70 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.305.356,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.349.995,31 4.439.198,70 41.543,58 0,00 5.615.684,23	4.252.298,70 0,00 0,00 0,00 5.563.647,73	4.232.298,70 0,00 0,00 0,00 0,00

Previsioni di cassa**PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI**

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.408.564,69
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.936.938,76
2	Trasferimenti correnti	231.702,07
3	Entrate extratributarie	636.739,71
4	Entrate in conto capitale	899.987,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	960.365,01
	TOTALE TITOLI	5.165.733,14
	TOTALE GENERALE ENTRATE	6.574.297,83

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Spese correnti	3.070.065,58
	Spese in conto capitale	523.717,07
	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	307.528,67
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.162.336,41
	TOTALE TITOLI	5.563.647,73
	SALDO DI CASSA	1.010.650,10

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 sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.408.564,69	1.408.564,69	1.408.564,69
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	250.026,92	1.686.911,84	1.936.938,76	1.936.938,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	231.702,07	231.702,07	231.702,07
3	<i>Entrate extratributarie</i>	128.537,92	508.201,79	636.739,71	636.739,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	345.187,59	554.800,00	899.987,59	899.987,59
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>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.782,01	957.583,00	960.365,01	960.365,01
	TOTALE TITOLI	726.534,44	4.439.198,70	5.165.733,14	5.165.643,14

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	897.634,32	2.234.531,26	3.132.165,58	3.070.065,58
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	102.717,07	421.000,00	523.717,07	523.717,07
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	100.251,27	207.277,40	307.528,67	307.528,67
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	204.753,41	957.583,00	1.162.336,41	1.162.336,41
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.305.356,07	4.320.391,66	5.625.747,73	5.563.647,73
	SALDO DI CASSA				1.010.650,10

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.408.564,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		118.807,04	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.426.815,70 0,00	2.394.915,70 0,00	2.394.915,70 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.234.531,26 0,00 49.400,00	2.312.060,19 0,00 49.400,00	2.334.091,45 0,00 49.400,00
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		207.277,40 0,00 0,00	216.655,51 0,00 0,00	194.624,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-133.800,00	-133.800,00	-133.800,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto 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 o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		162.800,00 0,00	162.800,00 0,00	162.800,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		29.000,00	29.000,00	29.000,00
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			0,00	0,00	0,00

Comune di Arzergrande prot. 1773 del 02-03-2019

L'importo di euro 162.800,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente è costituito dagli oneri di urbanizzazione destinati alla copertura di manutenzioni ordinarie correnti primarie e secondarie come indicate da

L'importo di euro 29.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da una quota delle concessioni cimiteriali non considerabile ricorrente.

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 previsti gli equilibri tra entrate e spese non ricorrenti come espresso anche nella nota integrativa:

Parte corrente

	2019	2020	2021
A) Totale entrate non ricorrenti	182.400,00	150.500,00	150.500,00
B) Totale spese non ricorrenti	334.043,00	294.943,00	301.493,00
Equilibrio (A-B)	- 151.643,00	- 144.443,00	- 150.993,00

Corrente + Capitale

	2019	2020	2021
A) Totale entrate non ricorrenti	737.200,00	555.300,00	535.300,00
B) Totale spese non ricorrenti	755.043,00	565.943,00	552.493,00
Equilibrio (A-B)	- 17.843,00	- 10.643,00	- 17.193,00

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:

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- 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).

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

Relativamente alla Programmazione degli Investimenti il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2019-2021 è stato adottato con deliberazione di giunta comunale n. 96 del 26 ottobre 2018.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il Piano Biennale degli acquisti di beni e servizi è stato approvato con la deliberazione di giunta comunale n. 94 del 26 ottobre 2018 il cui importo viene previsto uguale nel 2019 e nel 2020.

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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 03 in data 18 febbraio 2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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 verbale di Giunta Comunale n. 12 del 30.01.2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale del 27 febbraio 2019.

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 0,80 % senza scaglioni o riduzioni.

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	575.000,00	575.000,00	575.000,00	575.000,00
TASI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	590.000,00	590.000,00	590.000,00	590.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha esternalizzato ad una ditta esterna il servizio e gli utenti pagano direttamente a quest'ultima non facendo transitare gli introiti sul bilancio comunale.

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);

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	15.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
TOSAP	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Totale	23.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni per il comune di Arzergrande sono unite in un unico capitolo "Recupero evasione tributi locali" che riporta la seguente situazione finanziaria negli ultimi anni:

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
recupero evasione tributi locali					
A) accertato	75.041,33	81.704,86	19.108,00	52.663,52	72.542,44
B) riscossioni comp. + residui	60.088,02	46.317,46	26.923,22	51.803,83	70.685,33

Si segnala che a fronte di questo controllo il capitolo risulterebbe soggetto ad un Fondo Crediti molto basso che il comune ha preferito prudenzialmente alzare a 30.000,00 euro sulla base di dati extra-contabili.

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
2017 (rendiconto)	67.849,92	47.887,31	19.962,61
2018 (assestato o rendiconto)	263.000,00	105.446,52	157.553,48
2019 (assestato o rendiconto)	400.000,00	162.800,00	237.200,00
2020 (assestato o rendiconto)	399.800,00	162.800,00	237.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	379.800,00	162.800,00	217.000,00

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	20.000,00	20.000,00	20.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE SANZIONI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Percentuale fondo (%)	20,00%	20,00%	20,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

Descrizione	Descrizione capitolo	Vincolo destinazione	% effettiva destinata	St. spesa
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione segnaletica	SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE ART. 208 C.D.S. LETT A).	12,50%	25,94%	3.300,00
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione segnaletica	SEGNALETICA ORIZZONTALE - ART. 208 C.D.S. LETT. A).			5.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	SPESE VESTIARIO VIGILI	12,50%	31,83%	2.500,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	PRESTAZIONI SERVIZI UFFICIO POLIZIA LOCALE.E COLLEGAMENTO MTCT. ART. 208 CDS LETT. B)			5.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI POLIZIA LOCALE - ART. 208 C. 4 LETT. B) COD.STRADA			1.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	SERVIZIO DI ASSISTENZA IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA ART. 208 C.D.S. LETT. B).			1.700,00
Sicurezza stradale a tutela di bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti	PRESTAZ. SERVIZI ART. 208 C. 4 LETT. C)		21,88%	4.000,00
Sicurezza stradale a tutela di bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti	SERVIZI PER SICUREZZA STRADALE ART.208 COMMA 4 LETTERA C) D.P.R. 285/1992			3.000,00

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	61.516,46	61.516,46	61.516,46
Fitti attivi e canoni patrimoniali	37.815,23	37.815,23	37.815,23
TOTALE PROVENTI DEI BENI	99.331,69	99.331,69	99.331,69
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	535.175,40	420.688,24	477.031,24	536.884,24	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	60.353,43	51.251,35	54.260,82	58.075,35	
103 Acquisto di beni e servizi	1.154.818,47	1.148.502,29	1.180.276,86	1.149.196,45	
104 Trasferimenti correnti	338.430,24	370.500,24	356.780,24	356.780,24	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	133.805,60	124.839,14	115.461,03	104.905,17	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.383,00	15.850,00	24.350,00	24.350,00	
110 Altre spese correnti	136.177,01	102.900,00	103.900,00	103.900,00	
Totale	2.408.143,15	2.234.531,26	2.312.060,19	2.334.091,45	

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella 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 € 615.102,60, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

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

Descrizione	Triennio 2011-2013	st. ass 2018	2019	2020	2021
Retribuzioni lorde a personale a TI eTD	640.326,41	431.004,72	339.188,24	357.992,24	402.875,24
Oneri riflessi	4.658,05	118.970,68	90.650,00	126.289,00	139.709,00
IRAP	46.866,85	37.032,08	27.930,00	30.939,47	34.754,00
Altre spese	-	30.950,00	22.820,00	39.400,00	39.400,00
Co.co.co.					
Personale in comando o convenzione presso l'ente		25.500,00	18.420,00	35.500,00	35.500,00
Lavori Socialmente Utili (LSU)					
Buoni pasto					
Assegno Nucleo Familiare		2.700,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00
Spese equo indennizzo					
Spese per missioni		250,00	250,00	250,00	250,00
Spese per formazione		2.500,00	2.500,00	2.000,00	2.000,00
Totale generale	691.851,31	617.957,48	480.588,24	554.620,71	616.738,24
Spese escluse	76.748,71	2.750,00	2.750,00	2.250,00	2.250,00
Totale	615.102,60	615.207,48	477.838,24	552.370,71	614.488,24

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il Comune comunica che nel 2019, stante la deliberazione della CdC 183/2018 non sarà possibile attuare alcuna forma di collaborazione autonoma.

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:

Descrizione	% da non superare	2019
SPESE NOTARILI LEGALI D. LG. 380/2001 ONERI.	3.524,00	0,00
SPESE PROG. , STUDI, C/FPV. D. LG. 380/2001 ONERI.	1.540,00	0,00
PRESTAZ. UFFICIO DI PIANO	0,00	0,00
SPESE REDAZ. PIANO ACQUE FONDI DPR 380/2001	0,00	0,00
SPESE PER LA COMMISSIONE EDILIZIA	403,17	0,00
SPESE PER MOSTRE, CONVEGNI E SPETTACOLI.	584,24	0,00
PREST. SERV. SPETTACOLI. ECC. D. LG.380/01	0,00	0,00
INSTALLAZIONE LUMINARIE NATALIZIE	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00
IND. MISSIONE PERSONALE DIPENDENTE	579,81	250,00
PROVENTI D. LGS. 380/2001 DEST. SPESE N. R	655,00	2.000,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	0,00	0,00
Formazione a personale esterno all'ente	0,00	0,00
NOLEGGIO VELOCAR	0,00	0,00
ACQUISTO AUTOMEZZO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00
ACQUISTI AUTOCARRO-MOTOCARRO ED AUTOVET.	0,00	0,00
Acquisto, manutenzione e noleggio autovetture	0,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI PROTEZIONE CIVILE.	0,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI SERV. SOCIALI.	0,00	0,00
Beni e servizi informatici - no mepa	0,00	0,00
TOTALE	7.286,21	2.250,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo "A media semplice":

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	1.686.911,84	3.886,20	35.500,00	31.613,80	2,10%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	231.702,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	508.201,79	4.546,06	13.900,00	9.353,94	2,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	554.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.981.615,70	8.432,26	49.400,00	40.967,74	1,66%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.426.815,70	8.432,26	49.400,00	40.967,74	2,04%

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	1.686.911,84	3.886,20	35.500,00	31.613,80	2,10%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	208.702,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	499.301,79	4.546,06	13.900,00	9.353,94	2,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	404.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.799.715,70	8.432,26	49.400,00	40.967,74	1,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.394.915,70	8.432,26	49.400,00	40.967,74	2,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	404.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	1.686.911,84	3.886,20	35.500,00	31.613,80	2,10%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	208.702,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	499.301,79	4.546,06	13.900,00	9.353,94	2,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	404.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.799.715,70	8.432,26	49.400,00	40.967,74	1,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.394.915,70	8.432,26	49.400,00	40.967,74	2,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	404.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 10.000,00 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 10.000,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 10.000,00 pari allo 0,40 % 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 ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	40.000,00	45.000,00	50.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	426.163,00	426.163,00	426.163,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.511,12	4.511,12	1.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	6.700,00	8.600,00	10.150,00
Accantonamento FCDE per processo "Le Ville"	209.356,00	209.356,00	209.356,00
Accantonamento per recupero P.O. anni pregressi	25.000,00	0,00	0,00
TOTALE	710.730,12	693.630,12	696.669,00

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 prevede di avere rapporti con le seguenti società ed enti:

Ente/Società	Tipologia	Diretta/In diretta	Forma giuridica	% di part	GAP	Motivo GAP	Sito Internet
CONSIGLIO DI BACINO BACCI	3 - Ente partecipato	Diretta	A.T.O.	0,4270%	si	Ente partecipato	www.atobacchiglione.it
CONSORZIO OBBLIGATORIO PER LO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - BACINO DI PADOVA QUATTRO	3 - Ente partecipato	Diretta	Consorzio	3,7400%	no	Ente liquidato	www.bacinopadova4.it
CONSORZIO PADOVA SUD	3 - Ente partecipato	Diretta	Consorzio	1,7760%	si	Ente partecipato	www.padovasud.it
VERDENEGIA E.S.C.O. SRL	5 - Società partecipata	Diretta	S.r.l.	0,1750%	no	Società partecipata con socio privato	www.verdenegia-gan.it/it/news/verdenegia-esco-al-100
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA SUD	3 - Ente partecipato	Diretta	Consiglio di bacino	0,0186%	si	Ente partecipato	

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 ⁽²⁾	(+)	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	(+)	554.800,00	404.800,00	384.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	162.800,00	162.800,00	162.800,00
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	(+)	29.000,00	29.000,00	29.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	421.000,00 0,00	271.000,00 0,00	251.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

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.

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:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	141.878,76	133.305,60	124.339,14	114.961,03	104.315,17
entrate correnti	2.226.045,50	2.432.015,70	2.426.815,70	2.394.915,70	2.394.915,70
% su entrate correnti	6,37%	5,48%	5,12%	4,80%	4,36%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.945.981,24	2.756.243,46	2.557.932,52	2.350.655,12	2.133.999,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	189.737,78	198.310,94	207.277,40	216.655,51	194.624,25
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.756.243,46	2.557.932,52	2.350.655,12	2.133.999,61	1.939.375,36
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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	141.878,76	133.305,60	124.339,14	114.961,03	104.315,17
Quota capitale	189.737,78	198.310,94	207.277,40	216.655,51	194.624,25
Totale fine anno	331.616,54	331.616,54	331.616,54	331.616,54	298.939,42

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

- 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;
- 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

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera complessivamente congrue le previsioni di entrata e spesa corrente, congrua la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, congrua la quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali, sulla base degli elementi a conoscenza del revisore, maggior attenzione viene richiesta per il contenzioso in corso che verrà verificato in sede di consuntivo.

L'Organo di Revisione evidenzia la mancanza del calcolo presunto FPV. L'Ente comunica che intende determinarlo in fase di riaccertamento ordinario dei residui. A tal proposito il revisore invita, nel caso di squilibrio di bilancio, ad adottare immediato provvedimento di riequilibrio per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

a) 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.

b) 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

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

- 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, in base ai dati in proprio possesso, esprime complessivamente parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'Organo di Revisione
Dott. Roberto Calzavara

