

COMUNE DI ILLASI

Provincia di Verona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E
Documento Unico
di Programmazione 2020-2022
(nota di aggiornamento)

Verbale n. 05 del 08 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Sernagiotto Claudio, Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 07/07/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, poi approvato dalla Giunta comunale con la delibera n. 32 del 6.7.2020, completo degli allegati obbligatori indicati dall'art. 11 c. 3 del D.Lgs 118/2011 e dall'art. 172 del TUEL:
- schema del bilancio di previsione 2020/2022;
- nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2020/2022, contenente i seguenti atti programmatici:
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici aggiornati definitivamente di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 50/2016;
 - piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007;

- programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del d.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 già deliberato nella medesima seduta dalla Giunta comunale;

- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133;

- nota integrativa al bilancio di previsione;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsti dall'art. 18-bis del D.Lgs 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 del DM Interno del 22/12/2015;
- la delibera n. 31 del 6.7.2020 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) contenuta anche all'interno del D.U.P. 2020/2022 nell'apposita sezione;

- 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;
- visti i principi contabili applicabili in base al D.Lgs 118/2011;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs 118/2011.

1. Entrate previsioni di competenza e di cassa

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO		
				2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	88.664,59	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	590.576,78	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	943.625,64	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.549.960,45	3.549.960,45	
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.096.818,15	previsione di competenza	2.929.046,24	2.880.166,34	2.880.166,34
			previsione di cassa	4.156.606,08	3.976.984,49	
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	8.280,91	previsione di competenza	140.599,17	109.199,17	103.699,17
			previsione di cassa	140.802,08	117.480,08	
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	198.194,57	previsione di competenza	509.099,59	539.284,64	538.784,64
			previsione di cassa	737.533,05	737.479,21	
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	185.904,22	previsione di competenza	637.049,65	332.000,00	224.000,00
			previsione di cassa	791.277,62	517.904,22	
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	2.600,00	previsione di competenza	37.800,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	40.400,00	2.600,00	
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	361.520,00	361.520,00	361.520,00
			previsione di cassa	361.520,00	361.520,00	
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	55.873,12	previsione di competenza	825.000,00	825.000,00	825.000,00
			previsione di cassa	851.416,30	880.873,12	
TOTALE TITOLI		1.547.670,97	previsione di competenza	5.440.114,65	5.047.170,15	4.933.670,15
			previsione di cassa	7.079.555,13	6.594.841,12	4.933.170,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.547.670,97	previsione di competenza	7.062.981,66	5.047.170,15	4.933.670,15
			previsione di cassa	10.629.515,58	10.144.801,57	

2. Spese previsioni di competenza e di cassa

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	766.201,42	previsione di competenza 3.524.714,15 di cui già impegnato* 353.006,86 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 4.019.013,13	3.358.940,65 113.835,97 0,00 3.904.838,16	3.336.320,15 113.835,97 0,00	3.328.820,15 71.572,85 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	797.613,65	previsione di competenza 2.013.847,51 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 2.231.882,57	374.579,50 0,00 0,00 1.168.193,15	276.700,00 0,00 0,00	276.700,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 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
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza 337.900,00 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 337.900,00	127.130,00 0,00 0,00 127.130,00	134.130,00 0,00 0,00	141.130,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza 361.520,00 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 361.520,00	361.520,00 0,00 0,00 361.520,00	361.520,00 0,00 0,00	361.520,00 0,00 0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	191.819,17	previsione di competenza 825.000,00 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 976.360,22	825.000,00 0,00 0,00 1.016.819,17	825.000,00 0,00 0,00	825.000,00 0,00 0,00
TOTALE DEI TITOLI		1.755.634,24	previsione di competenza 7.062.981,66 di cui già impegnato* 353.006,86 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 7.926.675,92	5.047.170,15 113.835,97 0,00 6.578.500,48	4.933.670,15 113.835,97 0,00	4.933.170,15 71.572,85 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.755.634,24	previsione di competenza 7.062.981,66 di cui già impegnato* 353.006,86 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 7.926.675,92	5.047.170,15 113.835,97 0,00 6.578.500,48	4.933.670,15 113.835,97 0,00	4.933.170,15 71.572,85 0,00

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato 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.

La quantificazione del F.P.V. non è stata quantificata in parte corrente e in parte capitale, e verrà determinata in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2019.

3. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2020-2022

Equilibrio corrente

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.549.960,45			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.528.650,15 0,00	3.523.150,15 0,00	3.522.650,15 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.358.940,65 0,00 171.117,75	3.336.320,15 0,00 171.117,75	3.328.820,15 0,00 171.117,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		66.700,00	66.700,00	66.700,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		127.130,00 0,00 0,00	134.130,00 0,00 0,00	141.130,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-24.120,50	-14.000,00	-14.000,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		36.620,50 0,00	14.000,00 0,00	14.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		12.500,00	0,00	0,00
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

Equilibrio parte capitale

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		332.000,00	224.000,00	224.000,00
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	(-)		36.620,50	14.000,00	14.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		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	(+)		12.500,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		374.579,50 0,00	276.700,00 0,00	276.700,00 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	(+)		66.700,00	66.700,00	66.700,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
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)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

4. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	600,00	5.200,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	60.000,00	60.000,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	70.000,00	70.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale da altri enti		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	130.600,00	135.200,00

5. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2020 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

entrate e spese non ripetitive

Tab.9 -

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	7.500,00
Recupero evasione tributaria (IMU-TASI)	94.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Rimborso per spese elettorali	23.200,00
Totale entrate	124.700,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	23.200,00
Contributi socio economici a famiglie	14.000,00
Oneri straordinari della gestione corrente	2.800,00
Sgravi e restituzioni di tributi	5.000,00
Contributi associazioni locali	20.000,00
FCDE recupero evasioni	61.031,04
Totale spese	126.031,04
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-1.331,04

6. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa per l'anno 2020 è così finanziato:

Tab. 10 -

Mezzi propri		
- CONDONI EDILIZI E SANATORIA	7.500,00	
- Fondo pluriennale vincolato	-	
- Entrate correnti per finanz. Tit. II ^a	66.700,00	
- Concessioni cimiteriali	12.500,00	
- OO. UU. destinati a investimenti	130.750,19	
Totale mezzi propri		217.450,19
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- contributi statali	70.000,00	
- contributi regionali	60.000,00	
- Trasferimenti da Provincia		
- contributi da Imprese/Privati	26.500,00	
Totale mezzi di terzi		156.500,00
TOTALE RISORSE		373.950,19
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		373.950,19
saldo		-

non presenta un disavanzo. La misura dell'avanzo presunto è indicato nella tabella allegato a) del bilancio di previsione e descritto nella nota integrativa.

7. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo presunto di amministrazione 2019. L'ente in base ai dati contabili disponibili alla data di redazione dello schema di bilancio,

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con lo schema del bilancio di previsione 2020/2022, nonché con il piano triennale dei lavori pubblici, e la programmazione del fabbisogno del personale.

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

8.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici previsto dal D.Lgs 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera di GC n. 90 del 18/12/2019;

Si segnala, che il programma triennale delle opere pubbliche è stato adeguato in coerenza lo schema di bilancio 2020-2022. Le nuove schede sono allegate alla nota di aggiornamento al DUP 2020/2022.

Lo schema di piano delle opere pubbliche., aggiornato secondo lo schema di bilancio approvato, sarà approvato dal Consiglio Comunale.

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

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

L'ente con delibera di GC n. 32 del 06/07/2020 ha aggiornato la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020-2022 e inserita nella nota di aggiornamento del DUP.

Il fabbisogno di personale, per il triennio, è rispettoso dei vincoli di finanza pubblica sulla spesa di personale (art. 1 c. 557 della L. 296/06 modificato dal DL 90/2014- limite della spesa media nel triennio 2011-2013), nonché il rispetto dei limiti previsti nel nuovo D.M. del 13.3.2020, come dimostrato nella delibera sopra indicata.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Pareggio di bilancio

Si ricorda che la Legge 145/2018 (legge di Bilancio 2019), art. 1 c. 819-826, ha previsto la cessazione dal 2019 degli obblighi del pareggio di bilancio così come previsto da ultimo dalla L. 232/2016, e ha indicato che gli enti rispettano i vincoli di finanza pubblica in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione.

Si prende atto che in sede previsionale 2020-2022, il prospetto degli equilibri, descritto a pagg.8-9 di questa relazione, risulta in pareggio

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020, alla luce della programmazione disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate di natura tributaria

Le previsioni di entrate di natura tributaria presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2018 ed alla previsione assestata 2019:

Entrate Tributarie

Tab. 23 - Si				rileva che
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsione Assestata 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	
I.M.U. e TASI	1.020.000,00	1.030.000,00	1.040.000,00	
ICI/IMU TASI. recupero evasione	159.800,00	274.456,24	99.000,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	14.000,00	20.500,00	20.500,00	
ICP recupero evasione	0,00	0,00	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	390.000,00	433.000,00	491.000,00	
TARI	569.800,00	613.500,00	639.966,34	
Fondo solidarietà comunale	547.500,00	547.500,00	582.500,00	
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	
Totale entrate di natura tributaria	2.701.100,00	2.918.956,24	2.872.966,34	

nell'esercizio 2019 l'Ente ha deliberato l'aumento dell'addizionale IRPEF.

Imposta municipale propria e TASI

La legge di stabilità 2020 e il collegato decreto fiscale (D.L. 124/2019 convertito in legge n. 157/2019) hanno modificato profondamente i tributi locali, inoltre il D.L. rilancio, ha derogato l'approvazione delle aliquote della "nuova IMU" al 30/07/2020.

Di conseguenza l'Ente ha sommato gli importi IMU-TASI nella nuova IMU, considerando l'accertato e incassato nell'esercizio 2019.

Addizionale comunale Irpef

L'ente conferma anche per l'anno 2020 l'aliquota dell'addizionale IRPEF a 0,8% e la fascia di esenzione già previste nella previsione inserita nel bilancio 2019-2021 come da simulazione del portale del federalismo fiscale con il criterio della competenza secondo il principio contabile 3.7.5 dell'allegato A/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale, per l'anno 2020, è stato previsto pari a 582.500,00 euro confrontando quanto pubblicato ad oggi sul portale della Finanza Locale del Ministero degli Interni, in corso di aggiornamento, e quanto introitato effettivamente nell'esercizio 2019.

TARI

La legge di stabilità 2020 e il collegato decreto fiscale (D.L. 124/2019 convertito in legge n. 157/2019) hanno modificato profondamente i tributi locali. Il decreto rilancio ha derogato l'approvazione della TARI al 30/07/2020. Di conseguenza l'ente ha riproposto il medesimo importo previsto nel piano finanziario 2019 e precisamente in euro 639.966,34, in attesa delle validazioni dei piani finanziari del servizio da parte di ARERA.

Proventi dei servizi pubblici

Sono state applicate le tariffe dei servizi pubblici, già previste nel bilancio 2019, come da deliberazioni sotto indicate, le cui previsioni di entrata sono state allocate negli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2020:

- n. 88 del 05 luglio 2013, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe del canone di occupazione suolo ed aree pubbliche;
- n. 82 in data 09 settembre 2015, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe per l'utilizzo del Palazzetto dello Sport e delle palestre scolastiche di Illasi;
- n. 66 del 22 luglio 2015, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe per l'utilizzo della palestra scolastica comunale sita nella frazione di Cellore e viene determinato il tasso percentuale di copertura del servizio;
- n. 91 del 5 luglio 2013, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe di utilizzo delle sale polivalenti all'interno del Palazzetto dello sport, dei campi da tennis e calcetto e del campo di beach volley;
- n. 71 del 06 agosto 2014 e n. 83 del 27 agosto 2014, esecutive ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe per i servizi cimiteriali;
- n. 103 del 30 novembre 2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe per il rinnovo delle concessioni cimiteriali e sono state riepilogate le tariffe delle concessioni cimiteriali stesse e delle modalità di restituzione dei loculi;

- n. 20 del 12.02.2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe a titolo di rimborso spese per il rilascio di copie e duplicati, per le ricerche d'archivio e per le spese dei contratti di concessione cimiteriale;
- n. 21 del 12.02.2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate le tariffe del servizio di illuminazione votiva;
- n. 38 del 12.03.2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati aggiornati i diritti di segreteria ad esclusivo vantaggio del Comune relativi alle istanze edilizie ai sensi dell'art. 10 del D.L. n. 8/1993;
- n. 17 del 18 marzo 2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state rideterminate le tariffe per il servizio “mensa scolastica” per l’anno scolastico 2019/2020 e la relativa percentuale di copertura del servizio, di cui è stato tenuto conto in sede di elaborazione del bilancio di previsione;

Si prende atto che l'ente non risulta deficitario, in base alla tabella allegata al Bilancio.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono gestite dall'Unione di Comuni Verona est di cui l'Ente fa parte.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone per il 2020 è previsto in euro 20.000,00, in linea con gli anni scorsi, sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2020 con le tariffe vigenti.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Così come avvenuto nel 2019, nel 2020 sono previsti i dividendi delle società partecipate derivanti dalla distribuzione di utili/avanzo per € 49.700,00.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per titoli e macroaggregati sono le seguenti:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
101	TITOLO 1 - Spese correnti	727.000,00	0,00	727.000,00	0,00	725.500,00	0,00
102	Redditi da lavoro dipendente	66.340,00	0,00	66.340,00	0,00	66.340,00	0,00
103	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.466.593,48	0,00	1.455.472,98	0,00	1.455.272,98	0,00
104	Acquisto di beni e servizi	756.600,00	0,00	747.100,00	0,00	746.500,00	0,00
105	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Fondi perequativi	72.250,00	0,00	65.250,00	0,00	58.250,00	0,00
108	Interessi passivi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
109	Altre spese per redditi da capitale	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
110	Rimborsi e poste correttive delle entrate	255.157,17	0,00	260.157,17	0,00	271.957,17	0,00
100	Altre spese correnti	3.358.940,65	0,00	3.336.320,15	0,00	3.328.820,15	0,00
201	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	176.879,50	0,00	75.214,34	0,00	75.214,34	0,00
203	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	131.000,00	0,00	134.785,66	0,00	134.785,66	0,00
204	Contributi agli investimenti	66.700,00	0,00	66.700,00	0,00	66.700,00	0,00
205	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Altre spese in conto capitale	374.579,50	0,00	276.700,00	0,00	276.700,00	0,00
301	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso prestiti a breve termine	127.130,00	0,00	134.130,00	0,00	141.130,00	0,00
404	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Fondi per rimborso prestiti	127.130,00	0,00	134.130,00	0,00	141.130,00	0,00
501	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	361.520,00	0,00	361.520,00	0,00	361.520,00	0,00
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
500	Totale TITOLO 5	361.520,00	0,00	361.520,00	0,00	361.520,00	0,00
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	675.000,00	0,00	675.000,00	0,00	675.000,00	0,00
702	Uscite per partite di giro	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
700	Uscite per conto terzi	825.000,00	0,00	825.000,00	0,00	825.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	5.047.170,15	0,00	4.933.670,15	0,00	4.933.170,15	0,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni per l'anno 2020 delle spese correnti, confrontate con i dati del rendiconto 2018 e della previsione assestata 2019, è il seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Rendiconto 2018	Prev assestata 2019 (CON FPV)	Previsione 2020
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	682.715,63	707.348,25	727.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	59.186,78	57.814,95	66.340,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.383.034,55	1.454.015,34	1.466.593,48
104	Trasferimenti correnti	703.900,32	739.577,23	756.600,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	85.545,87	77.730,00	72.250,00
108	Altre spese per redditi da capitale			10.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.127,43	15.772,44	5.000,00

110	Altre spese correnti	30.265,11	43.720,99	255.157,17
100	Totale TITOLO 1	2.958.775,69	3.095.979,20	3.358.940,65

Con riferimento al totale delle spese correnti assestate 2019, si precisa che sono indicate anche quelle finanziate da FPV d'entrata pari a euro 88.664,59.

La voce "altre spese correnti" è costituita principalmente dal Fondo crediti di dubbia esigibilità, dal fondo di riserva, dal fondo passività che sono stanziati ma non impegnati, nonché dal giro contabile dell'IVA con la corrispondente voce in entrata.

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2020 in euro 727.000,00 è riferita a n. 17 dipendenti più le nuove assunzioni come previsto della programmazione del fabbisogno e:

- dei vincoli disposti dalla normativa sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato o altra forma di lavoro flessibile;
- dell'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, alla media della spesa sostenuta nel triennio 2011-2013;
- dei minimi tabellari approvati con il CCNL del 21/05/2018;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti in base al contratto decentrato vigente;

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 risulta del 21,64 %;

L'organo di revisione ha già espresso il proprio parere favorevole sulla delibera di GC n. 32 del 06/07/2020 di approvazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020-2022.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese per il personale

Tab. 31 -

	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
spesa macroaggregato 01	620.886,29	707.348,25	727.000,00
spese incluse nel macroaggregato 03	4.830,70	7.900,00	0,00
irap	44.039,80	57.814,95	66.340,00
altre spese incluse (Consorzio vigili PD Ovest+Convenzione segretario)	8.126,43		
Totale spese di personale	677.883,22	773.063,20	793.340,00
spese escluse	139.768,14	178.400,00	107.340,00
Spese soggette al limite (c. 557)	538.115,08	594.663,20	686.000,00
Media spese personale 2011-2013	690.972,72	690.972,72	690.972,72
Spese correnti	2.601.529,64	3.270.485,00	3.358.940,60
Incidenza % su spese correnti	26,06%	23,64%	23,62%

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 si riporta nelle seguenti tabella i vincoli rispettati e quelli non più vigenti con l'entrata in vigore della legge n. 160/2019 e D.L. 124/2019):

ENTI ASSOGGETTATI	SPESA OGGETTO DI LIMITAZIONE	LIMITE	RISPETTO	RIF.NORMATIVO
Tutti gli enti	Spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti	20% spesa sostenuta 2009 e comunque non superiore a: ➤ 4,2% spesa risultante dal conto annuale del personale (se spesa personale inferiore a 5ml di €) ➤ 1,4% spesa risultante dal conto annuale del personale (se spesa personale pari o superiore a 5ml di €)	OK	Art. 6, co. 7, D.L. n. 78/2010 + DL 66/2014

LIMITI DI SPESA NON PIU' VIGENTI

ENTI ASSOGGETTATI	SPESA OGGETTO DI LIMITAZIONE	LIMITE	VIGENZA	
Tutti gli enti	Spesa per mostre	20% spesa sostenuta 2009	Fino al 2016	Art. 6, co. 8, D.L. n. 78/2010 (per disapplicazione art. 22, comma 5-quater, D.L. 50/2017)
Tutti gli enti	Spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza	20% spesa sostenuta 2009	Fino al 2019	Art. 6, co. 8, D.L. n. 78/2010
Tutti gli enti	Spese per sponsorizzazioni	Divieto	Fino al 2019	Art. 6, co. 9, D.L. n. 78/2010
Tutti gli enti	Spese per missioni	50% spesa sostenuta 2009	Fino al 2019	Art. 6, co. 12, D.L. n. 78/2010
Tutti gli enti	Spese per attività esclusivamente di formazione	50% spesa sostenuta 2009	Fino al 2019	Art. 6, co. 13, D.L. n. 78/2010

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012)

Non sono previsti incarichi di consulenza in materia informatica.

ENTI ASSOGGETTATI	SPESA OGGETTO DI LIMITAZIONE	LIMITE	RISPETTO	RIF.NORMATIVO
Tutti gli enti	Spesa per il conferimento di incarichi di consulenza in materia informatica	➤ Solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, per la	OK	Art. 1, co. 146, Legge n.

		soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici		228/2012
--	--	---	--	----------

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Le modalità di quantificazione del FCDE sono illustrate nella nota informativa allegata al bilancio di previsione.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari ad euro 27.939,42 (0,83 % delle spese correnti).

Organismi partecipati

Nel corso del 2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 27/12/2019 ha approvato la revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016- ricognizione delle partecipazioni dirette ed indirette a cui si rinvia.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 374.579,50, è finanziata così come indicato nella tabella seguente.

Tab. 10 -

Mezzi propri		
- CONDONI EDILIZI E SANATORIA	7.500,00	
- Fondo pluriennale vincolato	-	
- Entrate correnti per finanz. Tit. II ^a	88.700,00	
- Concessioni cimiteriali	12.500,00	
- OO. UU. destinati a investimenti	130.750,19	
Totale mezzi propri		217.450,19
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- contributi statali	70.000,00	
- contributi regionali	60.000,00	
- Trasferimenti da Provincia		
- contributi da Imprese/Privati	26.500,00	
Totale mezzi di terzi		156.500,00
TOTALE RISORSE		373.950,19
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		373.950,19
saldo		-

Limitazione acquisto autovetture

Nel bilancio 2020 non è prevista spesa per acquisto autovetture.

Limitazione acquisto immobili

Nel bilancio 2020 non è prevista spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

Nel bilancio di previsione 2020-2022, non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

L'incidenza degli interessi passivi, 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;

	2020	2021	2022
Interessi passivi	72.250,00	65.250,00	58.250,00
entrate correnti	3.410.546,04	3.575.477,18	3.528.650,15
% su entrate correnti	2,12%	1,82%	1,65%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Si evidenzia come l'ente rispetti ampiamente il limite dell'incidenza dell'indebitamento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal settore ragioneria 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	2022
Residuo debito (+)	1941.124,22	1708.963,88	1695.003,72	1517.244,57	1390.114,57	1255.984,57
Nuovi prestiti (+)		155.983,14				
Prestiti rimborsati (-)	-232.160,34	-169.943,30	-177.759,15	-127.130,00	-134.130,00	-141.130,00
Estinzioni anticipate (-)						
Rinegoziazione						
Totale fine anno	1.708.963,88	1.695.003,72	1.517.244,57	1.390.114,57	1.255.984,57	1.114.854,57
Nr. Abitanti al 31/12	5.245,00	5.241,00	5.245,00	5.245,00	5.245,00	5.245,00
Debito medio per abitante	325,83	323,41	289,27	265,04	239,46	212,56

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

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa di euro 361.520,00 a titolo prudenziale. Si fa notare che l'ente nel corso degli ultimi anni non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Nel limite dei 5/12 (41,66%) delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio precedente (2018) così come previsto dall'art. 222 del TUEL e modificato per il triennio 2020/2022 dall'art. 1 comma 555 legge 160/2019 (Legge Finanziaria 2020), come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 42 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	3.410.546,04
Anticipazione di cassa	Euro	361.520,00
Percentuale		10,60%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha mai avuto in essere strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni triennio 2020-2022

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2018;
- della verifica della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla programmazione finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento unico di programmazione e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri derivanti dai finanziamenti attualmente in ammortamento

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Si prende atto che il piano delle opere pubbliche allegato alla nota di aggiornamento al DUP è coerente con lo schema di bilancio 2020-2022 .

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato, visto l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000,

tenuto conto:

1. del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
2. delle variazioni rispetto all'anno precedente

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'art. 162 del TUEL, dei vigenti principi contabili di cui al DLgs 118/2011 e s.m.i.;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna, in particolare la possibilità con le previsioni proposte, di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e documenti allegati, nonché sulla nota di aggiornamento del documento unico di programmazione 2020/2022.

Montebelluna, lì 08 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

