

**COMUNE DI FRATTA POLESINE**

**Provincia di Rovigo**

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

**IL REVISORE**

***Dott.ssa Luigina Medea***

---

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il revisore del Comune di Fratta Polesine, nominato con delibera consiliare n. 9 del 29.04.2016,

**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 4 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 22.02.2019 con delibera n. 15, completo degli 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;
  - 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):
  - 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 incluse eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- 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 approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001);
  - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta di delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n. 244/2007;
  - la proposta di delibera del Consiglio Comunale di approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008)

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- 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 22.02.2019 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;

ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del 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. 14 del 27.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

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

<b>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/2017</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>88.432,03</b>
<b>di cui:</b>	
a) Fondi vincolati	1.782,60
b) Fondi accantonati	29.566,52
c) Fondi destinati ad investimento	3.027,56
d) Fondi liberi	54.055,35
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>88.432,03</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità:</b>	<b>351.910,31</b>	<b>245.021,32</b>	<b>427.919,49</b>
<b>di cui cassa vincolata</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>anticipazioni non estinte al 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 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 DERIVATE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>49</sup>		previsioni di competenza	15747,39	22583,45	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>49</sup>		previsioni di competenza	132812,37	7000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	37788,63	0,00		
	di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>50</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	245021,32	427919,49		
10000	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	371672,31	previsione di competenza previsione di cassa	1431557,72 1380485,05	1430799,06 1471630,03	1385962,55	1385155,96
20000	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	7454,35	previsione di competenza previsione di cassa	175166,45 200074,46	159589,00 166443,35	159589,00	159589,00
30000	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	47752,68	previsione di competenza previsione di cassa	222463,86 242138,95	167055,64 191917,04	160318,00	160318,00
40000	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	100478,55	previsione di competenza previsione di cassa	133000,00 130878,55	435000,00 535471,55	320000,00	1194000,00
50000	<b>TITOLO 5</b> 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	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto bancario/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	469346,00 409146,00	420769,00 420769,00	420769,00	420769,00
90000	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi a partita di giro	1828,93	previsione di competenza previsione di cassa	497292,00 560465,66	500282,00 500628,92	500292,00	500292,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>529186,82</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2868786,03 2863188,67</b>	<b>3113514,72 3288086,90</b>	<b>2946930,55</b>	<b>3826123,96</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>529186,82</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3056154,42 3108409,99</b>	<b>3143098,17 3716006,39</b>	<b>2946930,55</b>	<b>3826123,96</b>

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 ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DEAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	620297,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1795128,05 0,00 (0,00) 1866280,28	1706808,17 0,00 0,00 2074216,86	1634985,55 0,00 (0,00)	1631386,96 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	201009,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	298072,37 0,00 (0,00) 221567,83	442000 0,00 0,00 643009,53	820000 0,00 (0,00)	1194000 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 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	96316 0,00 (0,00) 96316	73189 0,00 0,00 73189	20884 0,00 (0,00)	73676 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERI/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	409346 0,00 (0,00) 409346	420769 0,00 0,00 420769	420769 0,00 (0,00)	420769 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4530	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	487292 0,00 (0,00) 49607,53	500292 0,00 0,00 504822	500292 0,00 (0,00)	500292 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>825831,22</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>3056154,42</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>3099127,59</b>	<b>3149099,17</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>3716095,39</b>	<b>2946990,55</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>2810129,96</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

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

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo pluriennale vincolato è stato quantificato in € 29.583,45 di cui € 22.583,45 di parte corrente ed € 7.000,00 di parte capitale, come da delibera di Giunta Comunale n. 14 del 15/02/2019.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	427.919,49
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.472.650,03
2	Trasferimenti correnti	166.443,35
3	Entrate extratributarie	191.917,04
4	Entrate in conto capitale	535.478,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	420.769,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	500.828,93
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.288.086,90</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>3.716.006,39</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	2.074.216,86
2	Spese in conto capitale	643.009,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	73.189,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	420.769,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	504.822,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.716.006,39</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>-</b>

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

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

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

**Il Revisore, vista la situazione del saldo cassa, evidenzia che l'Ente potrebbe essere costretto ad utilizzare lo strumento dell'anticipazione di cassa.**

Si presenta il seguente prospetto che mette a confronto i residui sommati alla previsione di competenza con la previsione di cassa:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>427.919,49</b>	<b>427.919,49</b>	<b>0,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	371.672,31	1.430.799,08	1.802.471,39	1.472.650,03
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.454,35	159.589,00	167.043,35	166.443,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	47.752,68	167.065,64	214.818,32	191.917,04
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	100.478,55	435.000,00	535.478,55	535.478,55
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>	-	420.769,00	420.769,00	420.769,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.828,93	500.292,00	502.120,93	500.828,93
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>529.186,82</b>	<b>3.113.514,72</b>	<b>3.642.701,54</b>	<b>3.288.086,90</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>529.186,82</b>	<b>3.541.434,21</b>	<b>4.070.621,03</b>	<b>3.288.086,90</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	620.292,69	1.706.848,17	2.327.140,86	2.074.216,86
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	201.009,53	442.000,00	643.009,53	643.009,53
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		73.189,00	73.189,00	73.189,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		420.769,00	420.769,00	420.769,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	4.530,00	500.292,00	504.822,00	504.822,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>825.832,22</b>	<b>3.143.098,17</b>	<b>3.968.930,39</b>	<b>3.716.006,39</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>427.919,49</b>

## 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		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	427919,49			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	22583,45	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	(+)	1757453,72	1705869,55	1705062,96
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	(-)	1708848,17	1634985,55	1631386,96
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		38018,50	35246,74	35155,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73189,00	70884,00	73676,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 152, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(1)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(+)	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	(-)	0,00	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 <sup>(2)</sup>				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(3)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	495000,00	320000,00	1194000,00
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	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	442000,00	320000,00	1194000,00
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

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Recupero evasione tributaria (IMU)	48.105,08	23.593,90	22.787,31
<b>Totale</b>	<b>48.105,08</b>	<b>23.593,90</b>	<b>22.787,31</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Integrazioni retta ricovero	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Rimborsi e sgravi	4.000,00	2.200,50	2.200,50
<b>Totale</b>	<b>13.500,00</b>	<b>11.700,50</b>	<b>11.700,50</b>

**La nota integrativa**

La nota integrativa è allegata al bilancio di previsione.

**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 presentato al Consiglio Comunale con delibera n. 32 del 28.07.2017. In data 22.02.2019 con delibera di Giunta Comunale n. 15 è stata approvata nota di aggiornamento.

**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**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 sono stati redatti conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e saranno presentati al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

**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 in data 15.02.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

**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 del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 9.000,00.

**IUC**

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

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	372.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TASI	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
TARI	376.138,00	374.490,00	374.490,00	374.490,00
<b>Totale</b>	<b>790.138,00</b>	<b>791.490,00</b>	<b>791.490,00</b>	<b>791.490,00</b>

In particolare per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 374.490,00 con una diminuzione di euro 1.648,00 rispetto alle previsioni definitive 2018 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il Comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 25.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

**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);
- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	4.252,00	4.252,00	4.252,00	4.252,00
TOSAP	7.812,58	7.800,00	7.800,00	7.800,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>12.064,58</b>	<b>12.052,00</b>	<b>12.052,00</b>	<b>12.052,00</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

**recupero evasione**

Tributo	Accertato 2017	Residuo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI		0,00				
IMU	25.000,00	25.000,00	22.513,40	48.105,08	23.593,90	22.787,31
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>22.513,40</b>	<b>48.105,08</b>	<b>23.593,90</b>	<b>22.787,31</b>

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

**Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)**

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2017</b> (rendiconto)	17.195,98		6.992,42
<b>2018</b> (assestato o rendiconto)	17.377,49		11.348,44
<b>2019</b> (assestato o rendiconto)	20.000,00		20.000,00
<b>2020</b> (assestato o rendiconto)	20.000,00		20.000,00
<b>2021</b> (assestato o rendiconto)	20.000,00		20.000,00

La legge n. 232/2016 art. 1 comma 460 e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi siano destinate esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti in Euro 500,00 come da delibera di Giunta Comunale n. 5 del 25.01.2019.

**Proventi dei beni dell'Ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono previsti per il triennio 2019/2021 in Euro 28.645,00.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	
Scuolabus	4.400,00	33.500,00	13%
Utilizzo impianti sportivi	5.000,00	14.000,00	36%
Lampade votive	12.000,00	6.200,00	194%
<b>TOTALE</b>	<b>21.400,00</b>	<b>53.700,00</b>	<b>40%</b>

Il dettaglio appare congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 4 del 25.01.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 39,85%.

**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 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>
Redditi da lavoro dipendente	431.744,72	413.114,85	402.792,00	402.792,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	52.346,94	52.147,00	52.215,00	52.215,00
Acquisto di beni e servizi	895.273,10	897.255,64	867.493,40	867.493,40
Trasferimenti correnti	223.457,97	223.031,37	201.107,41	200.936,96
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	52.653,00	49.967,00	44.581,00	41.244,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	99.652,32	71.332,31	66.796,74	66.705,60
<b>Totale</b>	<b>1.755.128,05</b>	<b>1.706.848,17</b>	<b>1.634.985,55</b>	<b>1.631.386,96</b>

**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 € 389.492,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

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

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Spese macroaggregato 101	380.915,00	370.592,00	370.592,00
Spese macroaggregato 103	350,00	350,00	350,00
Irap macroaggregato 102	24.722,00	24.722,00	24.722,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>405.987,00</b>	<b>395.664,00</b>	<b>395.664,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	52.783,00	53.280,00	53.280,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>353.204,00</b>	<b>342.384,00</b>	<b>342.384,00</b>

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 389.492,00.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 come segue:

	Totale anno 2009	Taglio	Limite massimo 2019
Spese consulenza	22.234,40	80%	4.446,88
Spese rappresentanza	2.982,10	80%	596,42
Formazione	457,10	50%	228,55
Spese missione	481,90	50%	240,90

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

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata analisi delle partite creditorie dell'Ente; la percentuale accantonata è pari al 100%. Per ogni singola tipologia di entrata individuata come "rischiosa" è stata predisposta apposita tabella riepilogativa dell'ultimo quinquennio.

**Fondo di riserva**

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

anno 2019 - euro 6.257,13 pari allo 0,36791% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 7.000,00 pari allo 0,4299% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 7.000,00 pari allo 0,4309% delle spese correnti,

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

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

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

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 20/12/2018 ha effettuato il Piano di razionalizzazione delle Società partecipate anno 2018 (art. 20 d.lgs. 175/2016).

Nel Bilancio di previsione 2019 ha istituito un fondo di € 206,68 pari al 100% della quota di partecipazione nella società Urbana S.P.A., per copertura perdite.

## 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:

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>12)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	435.000,00	320.000,00	1.194.000,00
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	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	442.000,00 0,00	320.000,00 0,00	1.194.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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.

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.163.256,83	1.070.907,72	974.592,23	901.403,23	830.519,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	92.349,11	96.315,49	73.189,00	70.884,00	73.676,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.070.907,72</b>	<b>974.592,23</b>	<b>901.403,23</b>	<b>830.519,23</b>	<b>756.843,23</b>

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	56.454,79	52.653,00	49.967,00	44.581,00	41.244,00
Quota capitale	92.349,11	96.315,49	73.189,00	70.884,00	73.676,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>148.803,90</b>	<b>148.968,49</b>	<b>123.156,00</b>	<b>115.465,00</b>	<b>114.920,00</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

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

- delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

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

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

### **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.

Il Revisore, vista la situazione del saldo cassa, evidenzia che l'Ente potrebbe essere costretto ad utilizzare lo strumento dell'anticipazione di cassa.

### **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,

il Revisore:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevate la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018,

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Rovigo 12 marzo 2019

Il Revisore

Dott.ssa Luigina Medea

