



Comune di Negrar (VR)

VERBALE n. 15/2018

Oggetto: comunicazione dello schema di Bilancio di Previsione 2019/2021 e del Documento Unico di Programmazione.

Il giorno 26 del mese di novembre dell'anno 2018 l'Organo di Revisione del Comune di Negrar, nelle persone del dr. Antonio Rosso, Presidente, dr. Angelo Donato e dr. Massimo Zanocco, Membri, con l'assistenza della dott.ssa Cristina Righetti Responsabile del Settore di Programmazione finanziaria, ha proceduto all'esame della proposta di *Bilancio di Previsione 2019/2021* e del *Documento Unico di Programmazione 2019/2021* approvati dalla Giunta Comunale in data 20 novembre 2018 e trasmessi, dal Responsabile del Servizio Economico e Finanziario, in data 20 e 22 novembre 2018.

Dopo un compiuto esame della proposta di Bilancio di Previsione 2019/2021 e del Documento Unico di Programmazione, unitamente agli allegati di legge ed ai documenti che li corredano,

- visto il D.Lgs. 267/2000;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visto lo statuto dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali;
- dato atto che le appostazioni sono state fatte con l'osservanza delle disposizioni di legge, viene reso il testo del *parere* dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2019/2021 e sul Documento Unico di Programmazione, che si allega.

Negrar, 26 novembre 2018

L'Organo di Revisione

- dott. Antonio Rosso -

- dott. Angelo Donato -

- dott. Massimo Zanocco -

Comune di Negrar (VR)

Parere dell'Organo di Revisione sulla Proposta di *Bilancio di Previsione e sul Documento Unico di Programmazione 2019-2021*.

Premessa

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 20 e 22 novembre 2018:

a) lo schema di *Bilancio di Previsione 2019/2021* corredato dei seguenti allegati:

- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, triennio 2019-2021;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2019-2021;
- nota integrativa;
- piano degli indicatori di bilancio 2019/2021;
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati;
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

b) il *Documento Unico di Programmazione 2019/2021*, comprendente:

- il piano triennale e annuale delle opere pubbliche;
- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi, annualità 2019/2020;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- il programma triennale del fabbisogno di personale annualità 2019/2021;
- il piano triennale di contenimento delle spese (legge 244/2007);

approvati dalla Giunta Comunale in data 20 novembre 2018 con delibera n. 191.

È stata altresì messa a disposizione dell'Organo di Revisione la seguente documentazione:

- delibera della Giunta Comunale n. 123 in data 28 agosto 2018 ad oggetto "Servizi a domanda individuale. Impianto sportivo palazzetto dello sport di Arbizzano. Approvazione tariffe per l'utilizzo anno 2019.";
- delibera della Giunta Comunale n. 145 in data 18 settembre 2018 ad oggetto "Determinazione valori venali delle aree fabbricabili in comune commercio ai fini dell'applicazione IMU (imposta municipale propria) per l'anno 2019. Art. 5, comma 5 D.L. 30 dicembre 1992, n. 504 e art. 13 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201.";
- delibera della Giunta Comunale n. 146 in data 18 settembre 2018 ad oggetto "Approvazione tariffe per l'utilizzo di aule/stanze presso immobili comunali, anno 2019.";
- delibera della Giunta Comunale n. 147 in data 25 settembre 2018 ad oggetto "Approvazione programma triennale del fabbisogno del personale 2019/2021 – piano occupazionale anno 2019. Verifica situazione di esubero e di eccedenza di personale prevista dall'art. 16, Legge n.183/2011. Dichiarazione di immediata eseguibilità.";
- delibera della Giunta Comunale n. 155 del 02 ottobre 2018 ad oggetto "Sport. Utilizzo

- impianti sportivi da parte di società e associazioni sportive. Approvazione testo di convenzione e definizione tariffe per l'anno 2019/2020. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
- delibera di Giunta Comunale n. 160 in data 09 ottobre 2018 ad oggetto “Adozione del programma triennale lavori pubblici 2019/2021. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 161 del 16 ottobre 2018 ad oggetto “Determinazione delle indennità di funzione degli amministratori comunali e dei gettoni di presenza dei consiglieri comunali – anno 2019. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 164 del 16 ottobre 2018 ad oggetto “Tributi. Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni: tariffe anno 2019. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 173 in data 23 ottobre 2018 ad oggetto “Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada anno 2019. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 180 in data 06 novembre 2018 ad oggetto “Tributi: canone occupazione spazi ed aree pubbliche: approvazione tariffe 2019. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 183 in data 13 novembre 2018 ad oggetto “Adozione, ai sensi dell’art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016 nr. 50 e S.M.I., dello schema di programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019/2020 e dell’elenco annuale riferito all’esercizio 2019. Immediatamente eseguibile.”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 184 in data 13 novembre 2018 ad oggetto “Modifica deliberazione della Giunta Comunale n. 137 del 14 novembre 2017 avente ad oggetto: piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa per il triennio 2018/2020. Approvazione piano razionalizzazione e riqualificazione della spesa anno 2019. Dichiarazione di immediata eseguibilità”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 186 in data 13 novembre 2018 ad oggetto “Istruzione. Determinazione delle tariffe per i servizi di mensa e trasporto scolastico per l’anno scolastico 2019/2020. Dichiarazione di immediata eseguibilità”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 188 del 20 novembre 2018 ad oggetto “Definizione del livello di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale – anno 2019. Dichiarazione di immediata eseguibilità.”;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 70 in data 15 novembre 2018 ad oggetto “Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anni 2019/2021”;
 - il prospetto delle spese di personale previste in bilancio;
 - le proposte di delibera da assumersi dal Consiglio Comunale di conferma/determinazione delle aliquote e tariffe per tributi locali (IMU, TARI, TASI) per l’anno 2019 e per l’addizionale IRPEF per l’anno 2019;
 - la proposta di delibera del Consiglio Comunale relativa all’approvazione del piano finanziario relativo ai costi di gestione dei rifiuti per l’esercizio 2019;

- la proposta di delibera da assumersi dal Consiglio Comunale relativa all'approvazione del programma triennale lavori pubblici 2019/2021 ed elenco annuale 2019;
- spesa personale a tempo determinato e con convenzioni;
- elenco spese finanziate con i proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto relativo agli equilibri di bilancio;
- il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione, *in primis*, evidenzia quanto di seguito:

- con il 1° gennaio 2016 è entrata in vigore la *contabilità armonizzata* con applicazione dei nuovi principi contabili;
- dall'esercizio 2016 è soppressa la distinzione tra bilancio annuale e bilancio pluriennale; l'elaborazione del bilancio di previsione 2019-2021 è strutturata per missioni e programmi con funzione autorizzatoria;
- nel nuovo modello contabile, cosiddetto di *competenza finanziaria potenziata*, le obbligazioni attive e passive, giuridicamente perfezionate, sono imputate a bilancio nell'esercizio nel quale le obbligazioni medesime vengono a scadenza, e non necessariamente nell'esercizio in cui sono registrate contabilmente;
- il *bilancio di previsione finanziario* si riferisce ad un orizzonte temporale triennale: comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo anno (2019) e le previsioni di sola competenza per il biennio successivo (2020-2021), in coerenza con la sezione operativa del DUP.

Il bilancio di previsione *de qua* è stato pertanto impostato secondo i citati principi contabili, con effetto trascinamento anche per i residui degli esercizi precedenti.

Bilancio di previsione

Il documento contabile in esame presenta il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza e di cassa quale emerge dal prospetto allegato 1), che esprime le grandezze finanziarie proprie del documento di programmazione.

Il bilancio in questione non tiene conto delle eventuali modifiche che saranno introdotte dalla legge di bilancio 2019 in corso di approvazione.

L'Organo di Revisione ha accertato:

- il *pareggio complessivo* del bilancio, quanto alla competenza, negli estremi complessivi, per l'entrata e la spesa di euro 19.112.993,11 per l'esercizio 2019, con applicazione del FPV entrata per euro 351.916,05 (per spese in conto capitale); di euro 16.599.851,40 per l'esercizio 2020, con applicazione del FPV entrata per euro 308,78 (per spese in conto capitale), e di euro 16.603.922,27 per l'esercizio 2021;
- l'*equilibrio economico-finanziario* per il triennio 2019-2021 di parte corrente, di parte capitale e finale;
- il rispetto dei vincoli di indebitamento.

Non risultano allocati contributi e trasferimento di organismi comunitari o internazionali e

né spese per funzioni regionali delegate.

Le spese in conto capitale di complessivi euro 2.762.861,22 per l'esercizio 2019 risultano coperte come segue:

- FPV	euro	351.916,05
- contributi regionali	euro	1.124.302,06
- contributi AVEPA	euro	111.560,11
- contributi FCC	euro	695.000,00
- estinzione vincoli area PEEP	euro	4.000,00
- proventi oneri urbanizzazione primaria/secondaria	euro	403.000,00
- piano degli interventi	euro	23.083,00
- sanzioni danni ambientali	euro	45.000,00
- entrate correnti (proventi C.d.S.)	euro	5.000,00
tornano	euro	2.762.861,22

La gestione di cassa 2019 presenta un saldo finale presunto, positivo, di euro 4.519.763,59, contro euro 3.600.000,00 del saldo iniziale.

Il fondo di cassa vincolato ammonta ad euro 189.158,84.

Tra le entrate, risulta iscritto il FPV per spese in conto capitale per euro 351.916,05 per l'esercizio 2019 e per euro 308,78 per l'esercizio 2020.

Il pareggio di parte corrente è ottenuto con l'utilizzo dei proventi da permessi a costruire per euro 67.000,00 per l'esercizio 2019; per euro 71.000,00 per l'esercizio 2020 e per euro 109.000,00 per l'esercizio 2021.

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dà la dimostrazione del risultato, presunto, dell'esercizio 2018 pari ad euro 1.880.407,86.

Lo stanziamento per il ricorso alla *anticipazione di tesoreria* (euro 2.000.000,00 per la competenza e per la cassa) trova correlazione nella corrispondente voce della spesa, ed è contenuto nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Il fondo di riserva ordinario per l'esercizio 2019 è stato quantificato in euro 32.662,12, sia per la competenza che per la cassa, nei limiti di quanto previsto dal D.Lgs. 267/2000; è stato altresì previsto un fondo di riserva di cassa di euro 30.000,00 (art. 166 D.Lgs. 267/2000).

È stato previsto apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 229.035,81 per la competenza anno 2019; euro 245.618,30 per l'esercizio 2020 ed euro 245.015,88 per l'esercizio 2021; ed un fondo crediti di dubbia esigibilità per capitali entrata IMU e TASI (grandi contribuenti) di euro 240.000,00 per l'esercizio 2019.

Sui servizi a domanda individuale, il livello di copertura dei proventi è complessivamente pari al 43,22 %.

Nessun accantonamento è stato previsto per un fondo spese potenziali (accantonamento per contenzioso, indennità fine mandato, rimborsi).

L'Ente ha adottato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute (deliberazione Consiglio Comunale n. 20 del 30 marzo 2017).

Dai bilanci degli enti partecipati riferiti all'esercizio 2017, regolarmente approvati, non emergono criticità.

Per l'anno 2019 l'Ente non prevede alcuna *esternalizzazione di servizi*.

Non è prevista l'accensione di mutui o il ricorso a finanziamenti o prestiti in genere.

Per il triennio 2019-2021 sono rispettati i vincoli di finanza pubblica.

Le previsioni per gli anni 2019-2021 paiono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale lavori pubblici, programmazione fabbisogno personale, piano alienazione e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di Enti terzi.

Nota integrativa

La *nota integrativa*, quale documento tecnico integrante il bilancio di esercizio, di cui costituisce il completamento, trattandosi di schemi sintetici, contenente dati meramente quantitativi, fornisce informazioni aggiuntive, esplicative e, ove necessario, complementari per la lettura ed una migliore comprensione del bilancio medesimo.

La stessa, pur essendo a schema libero, è a contenuti tipici.

Contiene le informazioni richieste dalle vigenti disposizioni normative in materia (D.Lgs 118/2011).

Documento Unico di Programmazione 2019-2021

Il documento in questione, che va a sostituire la Relazione previsionale e programmatica, ha la funzione di analizzare le condizioni esterne ed interne all'ente, individuare il piano degli interventi, i programmi, i progetti, gli obiettivi e le relative risorse.

Comprende aspetti finanziari ed economici, fisici, strutturali e politici della programmazione.

Il Documento Unico di Programmazione risulta essere l'atto di sintesi della pianificazione strategica e della programmazione operativa.

Si compone di due parti distinte ma complementari, una denominata *sezione strategica*, con orizzonte temporale il mandato sindacale, ed una denominata *sezione operativa* coeva con il bilancio da essa discendente.

È uno strumento di programmazione a cui tutti gli atti contabili e gestionali dell'Ente locale devono tendere.

Contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Il documento in questione appare completo e sufficientemente esaustivo.

Conclusioni

L'Organo di Revisione, esaminati il progetto di *Bilancio di Previsione 2019-2021* e i relativi allegati ed il *Documento Unico di Programmazione 2019-2021*, da atto:

- a) della completezza della documentazione allegata;
- b) della *coerenza interna ed esterna*, quale nesso logico tra le varie parti ed all'interno di esse, del sistema di bilancio;
- c) della *attendibilità*, quale fondatezza delle previsioni di entrata e di spesa e della loro realizzabilità;
- d) della *congruità*, quale adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa ai fini del raggiungimento degli obiettivi programmatici e del mantenimento dell'equilibrio della gestione;
- e) del rispetto dei principi contabili e dei postulati di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- f) del rispetto del pareggio di bilancio;
- g) del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2019-2021;
- h) del rispetto dei limiti di indebitamento degli enti locali per l'esercizio 2019 e quindi del permanere in capo all'ente della disponibilità residua alla contrazione di nuovi mutui (ex art. 204 D.Lgs. 267/2000).

Parere

L'Organo di Revisione, quanto sopra esposto ed evidenziato, visto anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Economico e Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile sul *Documento Unico di Programmazione 2019-2021* e sulla proposta di *Bilancio di Previsione 2019-2021*, esprime, per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del *Documento Unico di Programmazione 2019-2021* e del *Bilancio di Previsione 2019-2021*, nei documenti proposti,

ed invita l'Amministrazione Comunale:

- a monitorare l'equilibrio di bilancio, competenza 2019, al fine della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- ad assumere ogni provvedimento di spesa in conto capitale una volta acquisita la relativa fonte di finanziamento;
- ad ottemperare ai richiami, della Corte dei Conti, in particolare per quanto riguarda l'accantonamento al *fondo contenzioso*.

Negrar, 26 novembre 2018

L'Organo di Revisione

- dott. Antonio Rosso -

- dott. Angelo Donato

- dott. Massimo Zanocco -

