



SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

Comune di Negrar di Valpolicella (VR)

VERBALE n. 76/2020

Oggetto: comunicazione dello schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 e del Documento Unico di Programmazione 2021/2023.

Il giorno 23 del mese di dicembre dell'anno 2020 l'Organo di Revisione del Comune di Negrar di Valpolicella, nelle persone del dr. Antonio Rosso, Presidente, dr. Angelo Donato e il dr. Massimo Zanocco, Membri, con l'assistenza della dott.ssa Katia Serpelloni Responsabile del Settore di Programmazione Finanziaria e Tributi, in audio video conferenza ha proceduto all'esame della proposta di *Bilancio di Previsione 2021/2023* e del *Documento Unico di Programmazione 2021/2023* approvati dalla Giunta Comunale in data 17 dicembre 2020 e trasmessi in pari data.

Dopo un compiuto esame della proposta di Bilancio di Previsione 2021/2023 e del Documento Unico di Programmazione 2021/2023, 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,

viene reso il testo del *parere* dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2021/2023 e sul Documento Unico di Programmazione 2021/2013, che si allega.

Negrar di Valpolicella, 23 dicembre 2020

L'Organo di Revisione

- dott. Antonio Rosso -

- dott. Angelo Donato -

- dott. Massimo Zanocco -

Comune di Negrar di Valpolicella (VR)

Parere dell'Organo di Revisione sulla Proposta di *Bilancio di Previsione e sul Documento Unico di Programmazione 2021-2023.*

Premessa

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 17 dicembre 2020:

a) lo schema di *Bilancio di Previsione 2021/2023* corredato dei seguenti allegati:

- nota integrativa;
 - prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, triennio 2021/2023;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2021/2023;
 - fondo crediti dubbia esigibilità e di difficile esazione;
 - prospetto limiti di indebitamento;
 - piano degli indicatori di bilancio 2021/2023;
 - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati;
 - prospetto degli equilibri di bilancio;
 - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- b) il *Documento Unico di Programmazione 2021/2023*, comprendente:
- il programma triennale dei lavori pubblici anni 2021/2023;
 - il programma biennale degli acquisti di beni e servizi anni 2021/2022;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anni 2021/2023;
 - il piano triennale del fabbisogno di personale annualità 2021/2023 e piano occupazionale 2021,

approvati dalla Giunta Comunale in data 17 dicembre 2020 con delibera n. 161.

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

- delibera della Giunta Comunale n. 158 in data 10 dicembre 2020 ad oggetto "Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 157 in data 10 dicembre 2020 ad oggetto "Determinazione valori venali delle aree fabbricabili in comune commercio ai fini dell'applicazione IMU (imposta municipale propria) per l'anno 2021. Art. 5, comma 5, D.L. 30.12.1992 n. 504 e art. 13 del D.L. 6 dicembre 2011 n. 201.";
- delibera della Giunta Comunale n. 156 in data 03 dicembre 2020 ad oggetto "Definizione del livello di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale – anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 155 in data 03 dicembre 2020 ad oggetto "Tributi: imposta di soggiorno – approvazione tariffe anno 2021.";

- delibera della Giunta Comunale n. 154 del 03 dicembre 2020 ad oggetto "Istruzione. Approvazione tariffe del servizio di mensa scolastica e trasporto per l'anno scolastico 2021-2022.";
- delibera della Giunta Comunale n. 153 del 03 dicembre 2020 ad oggetto "Servizi a domanda individuale. Impianto sportivo palazzetto dello sport di Arbizzano. Approvazione tariffe per l'utilizzo anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 152 in data 03 dicembre 2020 ad oggetto "Sport. Utilizzo impianti sportivi da parte di società e associazioni sportive. Approvazione testo protocolli d'intesa per la concessione delle palestre e definizione tariffe per l'anno sportivo 2021-2022.";
- delibera della Giunta Comunale n. 151 in data 03 dicembre 2020 ad oggetto "Determinazione dell'indennità di fine mandato del sindaco, delle indennità di funzione degli amministratori comunali e del gettone di presenza dei consiglieri comunali anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 146 in data 26 novembre 2020 ad oggetto "Tributi: imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni: approvazione tariffe anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 145 in data 26 novembre 2020 ad oggetto "Tributi: canone occupazione spazi ed aree pubbliche: approvazione tariffe 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 143 del 26 novembre 2020 ad oggetto "Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 – piano occupazionale anno 2021. Verifica situazione di esubero e di eccedenza di personale prevista dall'art. 16. Legge n. 183/2011.";
- delibera della Giunta Comunale n. 141 in data 19 novembre 2020 ad oggetto "Approvazione tariffe per l'utilizzo di aule/stanze presso immobili comunali, anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 140 del 19 novembre 2020 ad oggetto "Sospensione spazio famiglia anno scolastico 2020/2021 e approvazione tariffe centri aperti e spazio famiglia per gli anni scolastici 2021/2022 e 2022/2023.";
- delibera della Giunta Comunale n. 139 in data 19 novembre 2020 ad oggetto "Approvazione piano azioni positive – triennio 2021-2023.";
- delibera della Giunta Comunale n. 137 in data 19 novembre 2020 ad oggetto "Approvazione programma per gli incarichi di collaborazione autonoma anno 2021.";
- delibera della Giunta Comunale n. 117 del 08 ottobre 2020 ad oggetto "Adozione programma triennale lavori pubblici 2021-2023.";
- delibera della Giunta Comunale n. 112 del 24 settembre 2020 ad oggetto "Adozione, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 18/04/2016 n. 50 e S.M.I., dello schema di programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022.";
- delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 30 novembre 2020 ad oggetto "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anni 2021-2023.";

- delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 30 novembre 2020 ad oggetto "Individuazione della quota dei proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione secondaria per gli interventi concernenti le chiese ed altri edifici religiosi (L.R. n. 44/1987). Determinazione dei criteri di riparto anno 2021.";
- delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 30 novembre 2020 ad oggetto "Verifica, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni, della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto si superficie. Anno 2021.";
- delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 30 novembre 2020 ad oggetto "Imposta municipale propria (IMU). Approvazione aliquote IMU anno 2021.";
- delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 15 giugno 2020 ad oggetto "Approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 ai sensi dell'art. 227, D.Lgs. 267/2000.";
- proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 64 in data 20 novembre 2020 ad oggetto "Istituzione imposta di soggiorno e approvazione regolamento per la disciplina dell'imposta di soggiorno.";
- proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 67 in data 09 dicembre 2020 ad oggetto "Previsione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti per l'esercizio 2021.";
- proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 68 in data 09 dicembre 2020 ad oggetto "Tributi. Addizionale comunale all'IRPEF. Conferma aliquota per l'anno 2021.";
- proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 70 in data 10 dicembre 2020 ad oggetto "Tributi. Approvazione in via provvisoria delle tariffe della tassa rifiuti (TARI) anno 2021. Conferma delle tariffe anno 2019.";
- proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 71 in data 14 dicembre 2020 ad oggetto "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex. Art. 20, D.Lgs. 19/08/2016 n. 175 - approvazione.";
- elenco spese finanziate con i proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni.

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, in *primis*, dato atto che il termine di approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 è stato prorogato al 31 gennaio 2021 (D.L. 34/2020), evidenzia e da atto quanto di seguito:

- l'Ente applica la contabilità armonizzata, modello contabile cosiddetto della competenza finanziaria potenziata della quale utilizza le codifiche;
- l'Ente ha deliberato le aliquote dei tributi e/o addizionali propri;
- l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve;
- l'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti;
- l'Ente ha deliberato il programma triennale incarichi di collaborazioni;
- l'Ente ha deliberato la programmazione triennale del fabbisogno di personale (delibera di

Giunta Comunale n. 85/2020);

- il Rendiconto dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 in data 15 giugno 2020.

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 modifiche che potranno essere introdotte dalla legge di bilancio 2021 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 18.763.853,33 per l'esercizio 2021, senza applicazione del FPV; di euro 18.966.134,62 per l'esercizio 2022 e di euro 17.337.681,39 per l'esercizio 2023;
- l'equilibrio economico-finanziario per il triennio 2021/2023 di parte corrente, in 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.

Per l'esercizio finanziario 2021 sono confermate tutte le aliquote dei tributi locali, come applicate nell'esercizio finanziario 2020.

Il *pareggio di parte corrente* è ottenuto con l'utilizzo dei proventi da "oneri di urbanizzazione" per euro 176.900,00.

La *gestione di cassa* 2021 presenta un saldo finale presunto, positivo, di euro 2.322.998,28; il saldo finale di cassa, presunto, al 31 dicembre 2020, è di euro 4.600.000,00.

La *tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto* evidenzia un risultato, presunto, al 31 dicembre 2020, pari ad euro 2.933.438,19.

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.

Il *fondo di riserva* ordinario per l'esercizio 2021 è stato quantificato per la competenza in euro 54.490,12.

Il *fondo di riserva di cassa*, per l'esercizio 2021, ammonta ad euro 150.000,00.

Tra le *spese correnti* è stato iscritto apposito accantonamento al *fondo crediti di dubbia esigibilità* di euro 351.935,47 per l'esercizio 2021; di euro 356.284,73 per l'esercizio 2022 e di euro 360.847,18 per l'esercizio 2023, calcolato con il metodo della media semplice, comprensivo di sanzioni violazioni del Codice della Strada, e delle entrate tributarie IMU e TASI.

Tra gli altri *fondi spese potenziali* sono stati inoltre iscritti un *fondo rinnovi contrattuali* (euro 29.395,00), un *fondo indennità fine mandato* del Sindaco (euro 3.026,00).

Non sono state previste spese da finanziarsi con il risultato di amministrazione presunto.

Sui servizi a domanda individuale, il livello di copertura dei proventi è complessivamente pari al 37,12%.

Le entrate e le spese non ricorrenti, sono dettagliatamente elencate in Nota Integrativa.

Tra le entrate non risulta iscritto il FPV presunto 2020 parte corrente/capitale.

Le entrate in conto capitale dell'esercizio 2021 ammontano ad euro 2.059.263,00; le spese in conto capitale, ammontano ad euro 1.905.863,00.

Euro 176.900,00 di entrate in conto capitale per "oneri di urbanizzazione", sono stati destinati a finanziare la spesa corrente.

L'Ente ha in corso di adozione il provvedimento di ricognizione periodica delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute alla data del 31/12/2019 (proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 71 del 14 dicembre 2020).

Dai bilanci degli enti partecipati riferiti all'esercizio 2019, regolarmente approvati, non emergono criticità, per cui nessun accantonamento a copertura perdite è stato previsto.

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata dei prestiti e/o mutui.

Per l'anno 2020 l'Ente non prevede nuove esternalizzazione di servizi.

Per l'esercizio 2021 non è prevista l'accensione di nuovi mutui o il ricorso a finanziamenti o prestiti in genere.

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

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

Le previsioni per gli anni 2021/2023 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.).

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 2021/2023

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 2021/2023* e i relativi allegati ed il *Documento Unico di Programmazione 2021/2023*, dà atto:

- a) della completezza della documentazione allegata;
- b) del rispetto dei principi contabili e dei postulati di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- c) del rispetto del pareggio di bilancio;
- d) del rispetto dei limiti di indebitamento degli enti locali per l'esercizio 2021,

prendendo atto:

- che nella redazione del Bilancio di Previsione 2021-2023, l'Ente "... prevede di mantenere sostanzialmente inalterate le previsioni di gettito delle entrate tributarie rispetto ai dati storici, e quindi i conseguenti compatibili livelli di spesa ...", senza tener conto degli effetti Covid-19;
- che il conseguimento del pareggio di bilancio è ottenuto con utilizzo di parte dei proventi da "oneri di urbanizzazione";
- della contrazione del saldo finale di cassa (euro 2.933.438,19) rispetto al presunto saldo iniziale (euro 4.600.000,00).

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 2021/2023* e sulla proposta di *Bilancio di Previsione 2021/2023*,

esprime, per quanto di propria competenza, parere favorevole all'approvazione del *Documento Unico di Programmazione 2021/2023* e del *Bilancio di Previsione 2021/2023*, nei documenti proposti unitamente agli allegati, relativamente a:

- osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità;
- pareggio finanziario complessivo e di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale,

ed invita l'Amministrazione Comunale:

- ad assumere ogni provvedimento di spesa in conto capitale una volta acquisita la relativa

fonte di finanziamento;

- ad un costante monitoraggio dei fatti di gestione in modo da riuscire a contenere gli impegni di spesa in funzione delle sole entrate accertate, ad evitare così di impattare in situazioni di squilibrio sul piano economico-finanziario, raccomanda altresì di individuare, in via preventiva, azioni correttive plausibili, da mettere in atto con immediatezza ed automaticità al solo profilarsi di condizioni che possano mettere in pericolo l'obiettivo della tenuta degli equilibri di bilancio.

Negrar di Valpolicella, 23 dicembre 2020

L'Organo di Revisione

- dott. Antonio Rosso -

- dott. Angelo Donato -

- dott. Massimo Zanocco -

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

| ENTRATE | CASSA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | SPESA | CASSA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 4.000.000,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo avverso di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni su liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Esistenze di amministrazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Utilizzazione derivante da obblighi assicurativi e non contrattuali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | | | | | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.546.709,84 | 9.674.357,20 | 9.132.846,53 | 9.142.073,29 | TITOLO 1 - Spese correnti | 14.578.311,64 | 10.237.757,33 | 11.091.431,62 | 11.092.537,33 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 645.797,93 | 450.564,00 | 459.584,00 | 459.584,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Entrate straordinarie | 2.812.684,94 | 2.542.641,10 | 2.310.846,10 | 2.313.149,10 | | | | | |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 2.143.165,42 | 2.059.261,00 | 2.177.855,00 | 2.177.855,00 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 4.102.710,37 | 1.503.851,30 | 1.594.455,00 | 316.455,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da cessione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 3 - Spese per investimento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 19.143.372,13 | 13.035.853,30 | 14.805.134,63 | 12.405.661,39 | TOTALE SPESA | 20.778.042,01 | 12.833.603,33 | 12.596.486,62 | 11.335.143,33 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 81.547,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 4 - Ammortamento di prestiti | 1.002.233,00 | 1.002.233,00 | 1.002.233,00 | 1.002.233,00 |
| | | | | | - di cui Fondo anticipazioni su liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Ammortamento di attività finanziarie | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni su liquidità | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| | | | | | ripianificazione | | | | |
| TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.538.018,20 | 2.538.000,00 | 2.538.000,00 | 2.538.000,00 | TITOLO 6 - Spese per conto di terzi e partite di giro | 2.577.234,40 | 2.523.000,00 | 2.523.000,00 | 2.523.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | 21.460.937,58 | 18.143.153,30 | 18.996.134,63 | 17.337.661,39 | TOTALE SPESA | 25.757.599,61 | 18.763.233,33 | 12.596.134,62 | 17.337.661,39 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 29.604.309,71 | 18.781.153,30 | 18.996.134,63 | 17.337.661,39 | TOTALE COMPLESSIVO SPESA | 25.757.599,61 | 18.763.233,33 | 12.596.134,62 | 17.337.661,39 |
| Fondo di cassa finale presunto | 2.332.946,18 | | | | | | | | |

