

COMUNE DI NOGAROLE ROCCA

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)

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Sudiro Luigi, revisore unico dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 06/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 04/12/2019 con delibera n. 116 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 (coerente con i dati dello schema di bilancio) al documento unico di programmazione (DUP) 2020/2022 approvata con delibera di Giunta Comunale n. 115 del 04/12/2019;
 - 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 di GC n. 104 del 13/11/2019 di adozione del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 50/2016;
 - la delibera di GC n. 114 del 04/12/2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35 comma 4 D.Lgs. 165/2001, art. 19 comma 8 Legge 448/2001, D.Lgs. 75/2017 e D.M. 08/05/2018);
 - la delibera della G.C. n. 113 del 04/12/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera della GC n.110 del 04/12/2019 sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le delibera di GC n. 112 del 04/12/2019 di approvazione delle tariffe dei servizi pubblici per il 2019;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018);
 - la delibera di GC n. 111 del 04/12/2019 di adozione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 c. 1 del DL 112/2008;
- 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 sperimentale armonizzata.

1. Entrate previsioni di competenza

BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			
1		2.051.410,00	2.046.410,00	2.009.910,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	162.738,00	162.738,00	153.414,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	292.930,00	292.930,00	292.930,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	720.000,00	815.000,00	760.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	522.000,00	522.000,00	522.000,00
TOTALE TITOLI		4.249.078,00	4.339.078,00	4.238.254,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.249.078,00	4.339.078,00	4.238.254,00

2. Spese previsioni di competenza**BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.256.864,00	2.247.797,00	2.236.195,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	265.563,77	233.309,13	109.185,09
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	720.000,00	815.000,00	760.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	9.150,00	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	250.214,00	254.281,00	220.059,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	522.000,00	522.000,00	522.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	4.249.078,00	4.339.078,00	4.238.254,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	274.713,77	233.309,13	109.185,09
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	4.249.078,00	4.339.078,00	4.238.254,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	274.713,77	233.309,13	109.185,09
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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 della consistenza effettiva del FPV al 01/01/2020 avverrà in sede di riaccertamento ordinario dei residui, in fase di redazione del rendiconto 2019.

La composizione del Fondo è dettagliata nei prospetti allegati al bilancio di previsione.

3. ENTRATE -PREVISIONI DI CASSA**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI
		ANNO 2020
	Fondo di cassa al 01/01/2020	1.800.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.602.699,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	242.410,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	394.240,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	720.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.841,37
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	527.345,54
TOTALE TITOLI		4.988.536,26
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.788.536,26

4. SPESE- PREVISIONI PER CASSA

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI
		ANNO 2020
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	2.674.917,51
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	2.355.754,72
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	-
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	250.214,00
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	500.000,00
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	539.728,13
TOTALE TITOLI		6.320.614,36

5. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2020-2022**Equilibrio di parte corrente**

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.507.078,00	2.502.078,00	2.456.254,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.256.864,00	2.247.797,00	2.236.195,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		5.477,00	5.765,00	5.765,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	250.214,00	254.281,00	220.059,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		-	-	-

**Equilibrio di parte
capitale**

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		720.000,00	815.000,00	760.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		720.000,00	815.000,00	760.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	-	-

6. 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:

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
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)	10.000,00	5.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale da altri enti (Stato)	50.000,00	50.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	60.000,00	55.000,00

7. 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 eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	305.010,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	10.000,00
Plusvalenze da alienazione	
Rimborso per spese elettorali	27.500,00
Totale entrate	342.510,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	27.500,00
Contributi socio economici a famiglie	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Sgravi e restituzioni di tributi	15.000,00
Spese legali	10.000,00
FCDE recupero evasioni	5.477,00
Totale spese	57.977,00

8. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Tab. 10 -

Mezzi propri	
- Alienazione aree	125.000,00
- Fondo pluriennale vincolato	-
- Concessioni cimiteriali	30.000,00
- contributo permesso di costruire	510.000,00
- contributo sistemazione ambientale	5.000,00
Totale mezzi propri	670.000,00
Mezzi di terzi	
- mutui	-
- contributi statali	50.000,00
- contributi regionali	-
- contributi da altri enti	-
- contributi da Imprese	-
Totale mezzi di terzi	50.000,00
TOTALE RISORSE	720.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	720.000,00
saldo	-

9. 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, non presenta un disavanzo. La misura dell'avanzo presunto è descritto nella nota integrativa.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

10. 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.

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

10.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici previsto dal Codice dei Contratti Pubblici, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 14/2018, ed è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera di GC n. 104 del 13/11/2019.

Lo schema di piano oo.pp., confermato nello schema di bilancio approvato, sarà approvato dal Consiglio C.le.

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

10.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

L'ente con delibera di GC n. 114 del 04/12/2019 ha aggiornato la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020-2022.

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).

11. Verifica della coerenza esterna

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

I commi da 819 a 830 della legge 30 dicembre 2018 n. 145 (legge di bilancio 2019) i quali prevedono il superamento dei vincoli di finanza pubblica e la cancellazione dell'obbligo di allegare al bilancio di previsione 2019 il prospetto inerente il saldo di finanza pubblica.

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 manovra 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 -

	Rendiconto 2018	Previsione Assestata 2019	Previsione 2020
I.M.U.	852.741,46	888.000,00	888.000,00
ICI/IMU. recupero evasione	651.928,00	270.100,00	250.010,00
Imposta comunale sulla pubblicità	28.358,64	30.000,00	30.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	191.000,00	180.000,00	180.000,00
TA SI	422.795,91	420.000,00	420.000,00
Recupero evasione TASI	61.355,36	70.000,00	55.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00		
Fondo solidarietà comunale	190.729,54	189.400,00	189.400,00
Altri tributi propri	42.247,50	56.441,00	39.000,00
Totale entrate di natura tributaria	2.441.156,41	2.103.941,00	2.051.410,00

Imposta municipale propria e TASI

Con deliberazione consiliare n. 5 del 7 marzo 2018 sono state approvate le aliquote relative all'anno 2018.

Per il triennio 2020 – 2022 si prevede di mantenere le aliquote fissate per l'anno di imposta 2019 con deliberazione consiliare n. 6 del 27 febbraio 2019 che ha stabilito di aumentare, ai sensi l'art.1, comma 380, lett. g) della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità per l'anno 2013), da 0,76 a 0,91% l'aliquota relativa agli immobili ad uso produttivo, classificati nel gruppo catastale D1-D3-D5-D7-D8. Le aliquote relative agli altri immobili vengono confermate nella misura applicata per il 2019 confermativa del 2018.

Lo schema di bilancio in esame, propone le seguenti aliquote a valere per l'anno 2020, per l'imposta I.M.U.

tipologia immobile	aliquota di pertinenza	
	dello Stato	del Comune
⇒ abitazioni principali (cat. A/1, A/8 e A/9) e relative pertinenze (le pertinenze sono ammesse nella misura massima di una unità per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7)	--	0,40%
⇒ abitazioni concesse in uso gratuito dal soggetto passivo a parenti in linea retta entro il primo grado (genitore/figlio) che le utilizzano come abitazione principale e relative pertinenze (le pertinenze sono ammesse nella misura massima di una unità per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7)	--	0,46%
⇒ fabbricati rurali ad uso strumentale	--	esenti ai sensi dell'art.1, comma 708, della legge n. 147/2013
⇒ fabbricati classificati nel gruppo catastale D1-D3-D5-D7-D8	0,76%	0,15%
⇒ altri fabbricati	--	0,76%
⇒ aree fabbricabili	--	0,76%
⇒ terreni agricoli	--	0,76%
⇒ altri fabbricati classificati nel gruppo catastale D	0,76	-----

Lo schema di bilancio in approvazione da parte del Consiglio Comunale, ha confermato le seguenti aliquote già in essere per l'imposta T.A.S.I.

tipologia di immobile	aliquota
abitazione principale e pertinenze(le pertinenze sono ammesse nella misura massima di una unità per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7)	Esenti ai sensi del comma 14 – art. 1 – L. 208/2015
abitazioni principali (cat. A/1, A/8 e A/9) e relative pertinenze (le pertinenze sono ammesse nella misura massima di una unità per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7)	1,50 per mille
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita (beni merce)	1,50 per mille
fabbricati rurali ad uso strumentale	1,00 per mille
tutte le altre tipologie di fabbricati	1,50 per mille
aree edificabili	1,50 per mille

La previsione di bilancio, tenuto conto della variazione delle aliquote IMU sopraindicata, è stata quantificata dall'ufficio Tributi sulla base delle banche dati disponibili e sarà oggetto di monitoraggio.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF** è determinato ai sensi dell'art. 1, comma 3, del d.lgs. 360/1998 con una previsione iniziale di € 180.000,00= confermando sia aliquota dello 0,5 per cento sia la soglia di esenzione per i redditi imponibili fino a 12.000,00 euro, fermo restando che al di sopra di detto limite l'addizionale verrà applicata sull'intero reddito imponibile

L'ammontare presunto del gettito dell'imposta è stato calcolato sulla base del dato imponibile più recente fornito dal Ministero dell'Interno - Finanza Locale (anno d'imposta 2016), con riguardo particolare all'applicazione del punto 3.7.5 dell'allegato A/2 al D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

Fondo di solidarietà comunale

Sulla base della normativa attuale (articolo 1, comma 449, lettera C, Legge n. 232 del 2016, nel testo modificato dall'articolo 57 del Decreto Legge 26/10/2019 n. 124, in attesa di conversione in legge), la quota del Fondo di Solidarietà Comunale (al netto dei rimborsi IMU/TASI), distribuita in base alla differenza fra capacità fiscali e costi standard incide attualmente per la seguente percentuale: 40% per l'anno 2017, 45% per l'anno 2018, 45% per l'anno 2019, 50% per l'anno 2020, 55% per l'anno 2021, 60% per l'anno 2022.

Relativamente a questo, al momento, non è possibile quantificarne gli effetti sul fondo di solidarietà e, in attesa della definizione da parte del Ministero Interno dei relativi calcoli, il fondo di solidarietà comunale, per l'anno 2020 è stato stanziato pari alle assegnazioni 2019.

TARI

Per quanto riguarda la **TARI**, con deliberazione consiliare n. 8 del 30/04/2016 l'Ente ha approvato il "Regolamento per l'istituzione e la disciplina della tariffa sui rifiuti avente natura corrispettiva; pertanto, a decorrere dall'anno 2016, la natura della TARI varia da tributo a corrispettivo. La riscossione e la gestione della TARI rimangono esternalizzate e sono effettuate da ESACOM S.p.A. di Nogara (VR), affidatario "in house" del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti del comune.

Le funzioni di regolazione in materia di gestione dei rifiuti urbani sono state attribuite all'Autorità dell'Ambito Territoriale Ottimale (Codice Ambientale: art. 201 del D.Lgs. n. 152/2006), alla quale compete anche l'approvazione del Piano Finanziario (art. 238, comma 5, del D.Lgs. n. 152/2006).

Ai sensi dell'art. 3, comma 6, lettera e) della Legge della Regione Veneto n. 52/2012, spetta al Consiglio di Bacino la competenza in ordine alla determinazione dei livelli di imposizione tariffaria a copertura dei costi del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani.

Proventi dei servizi pubblici

Le tariffe dei servizi pubblici sono state approvate con delibera di GC n. 112 del 04/12/2019.

Il dettaglio delle previsioni per l'anno 2020 di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda individuale			
	Entrate 2020	Spese 2020	% copertura 2020
Mensa scolastica	8.000,00	8.000,00	100,00%
Corsi extrascolastici	16.000,00	27.000,00	59,26%
Totale	24.000,00	35.000,00	68,57%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2020 in euro 10.000,00 e sono destinati con atto GC n. 113 del 04/12/2019 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

rendiconto 2018	Previsione 2019	Pre-consuntivo 2019	Previsione 2020
2.445,68	7.000,00	10.963,56	10.000,00

La quantificazione dell'anno 2020, tiene conto del monitoraggio dei proventi emessi da parte del Corpo Intercomunale di Polizia Locale tra i comuni di Castel d'Azzano (capofila di convenzione), Buttapietra, Vigasio, Mozzecane e Nogarole Rocca.

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta interamente destinata alla spesa corrente.

Tosap (Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone per il 2020 è previsto in euro 4.500,00, in linea con le riscossioni ordinarie degli 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

Nulla da segnalare.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per titoli e macroaggregati sono le seguenti:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2020	2021	2022
TITOLO 1 - Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	618.857,00	624.442,00	624.442,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	57.830,00	57.830,00	57.830,00
103	Acquisto di beni e servizi	917.055,00	907.731,00	907.731,00
104	Trasferimenti correnti	421.760,00	421.760,00	421.760,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	140.499,00	129.643,00	119.154,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.800,00	24.800,00	24.800,00
110	Altre spese correnti	76.063,00	81.591,00	80.478,00
100	Totale TITOLO 1	2.256.864,00	2.247.797,00	2.236.195,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	697.500,00	766.600,00	717.000,00
203	Contributi agli investimenti	8.000,00	6.400,00	6.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	14.500,00	42.000,00	37.000,00
200	Totale TITOLO 2	720.000,00	815.000,00	760.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
301	Acquisizioni di attività finanziarie			
302	Concessione crediti di breve termine			
303	Concessione crediti di medio-lungo termine			
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie			
300	Totale TITOLO 3	-	-	-
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti				
401	Rimborso di titoli obbligazionari			
402	Rimborso prestiti a breve termine			
403	Rimborso mutui e altri fin.a medio lungo termine	250.214,00	254.281,00	220.059,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento			
400	Totale TITOLO 4	250.214,00	254.281,00	220.059,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
501	Chiusura Anticip. ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
500	Totale TITOLO 5	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro				
701	Uscite per partite di giro	485.000,00	485.000,00	485.000,00
702	Uscite per conto terzi	37.000,00	37.000,00	37.000,00
700	Totale TITOLO 7	522.000,00	522.000,00	522.000,00
TOTALE		4.249.078,00	4.339.078,00	4.238.254,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni per l'anno 2020 delle spese correnti, confrontate con i dati del rendiconto 2018 e del pre-consuntivo 2019, è il seguente: /

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Rendiconto 2018	Prev assestata 2019	Previsione 2020
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	521.956,46	638.023,19	618.857,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	46.372,09	56.020,70	57.830,00
103	Acquisto di beni e servizi	843.963,32	1.109.251,67	917.055,00
104	Trasferimenti correnti	341.776,58	424.526,00	421.760,00
105	Trasferimenti di tributi	--	--	--
106	Fondi perequativi	--	--	--
107	Interessi passivi	168.039,75	156.013,00	140.499,00
108	Altre spese per redditi da capitale	--	--	--
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.270,93	30.200,00	24.800,00
110	Altre spese correnti	37.101,73	78.100,00	76.063,00
100	Totale TITOLO 1	1.985.480,86	2.492.134,56	2.256.864,00

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2020, calcolata ai sensi dell'art.1 c. 557 della L. 296/06 e s.m.i. è calcolata in euro **663.542,00** è riferita a n. 13 dipendenti, così come risulta dalla deliberazione di GC n. 114 del 04/12/2019, di approvazione del fabbisogno di personale 2020-2022, e tiene conto:

- 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;
- 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 29,40%.

L'organo di revisione ha espresso parere favorevole sulla delibera di GC n. 114 del 04/12/2019 relativa alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020/2022

La previsione di spesa della contrattazione decentrata tiene conto dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75, che recita: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle

risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.". Tale limite è pari a euro 91.025,31-

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 asestata 2019	Previsione 2020
spesa macroaggregato 01	521.956,46	638.023,19	618.857,00
spese non incluse nel macroaggregato 01	302,80	1.022,00	1.500,00
irap	35.307,27	42.744,70	43.185,00
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
F.P.V. entrata	44.670,12	43.700,89	0,00
F.P.V. spesa (reimputazioni)	-43.700,89	0,00	0,00
Totale spese di personale	558.535,76	725.490,78	663.542,00
spese escluse	21.319,24	36.627,36	51.083,00
Spese soggette al limite (c. 557)	537.216,52	688.863,42	612.459,00
Media spese personale 2011-2013	755.464,92	755.464,92	755.464,92
Spese correnti	1.985.480,86	2.492.134,56	2.256.864,00
Incidenza % su spese correnti	28,13%	29,11%	29,40%

Per quanto riguarda i dati contabili della previsione assestata 2019, si ricorda che attualmente tale dato comprende anche la quota finanziata da FPV reimputata dall'anno 2018. Il dato 2019, sarà confrontabile a seguito del riaccertamento ordinario in sede di rendiconto 2019.

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, l'ente intende approvare in Consiglio C.le il Bilancio di Previsione entro i termini ordinari al fine di ottenere le agevolazioni previste dalla seguente normativa:

- l'art. 21-bis del DL 50/2017 prevede per quegli enti che approvano il bilancio di previsione entro il 31 dicembre dell'anno, di non applicare le limitazioni di spesa previste dall'art. 6 c. 7, 8, 9 e 13 del DL 78/2010;

- l'art. 1 c. 905 della L. 145/2018 prevede per quegli enti che approvano il bilancio consuntivo entro il 30 aprile ed il preventivo entro il 31 dicembre, di non applicare le limitazioni di spesa previste dall'art. 6 c. 12 e 14 del DL 78/2010, e di non adottare i piani di razionalizzazione previsti dall'art. 2 c. 594 della L. 244/2007;

Infine si ricorda che l'art. 57, comma 2, del D.L. n. 124 del 26 ottobre 2019, ha disposto la cessazione dell'applicazione delle norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa

per formazione (-50% sul 2009) di cui all'art. 6, c. 13, del DL 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla L. 122/2010.

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

Non sono previsti incarichi di consulenza in materia informatica.

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 25.246,00 (1,118% delle spese correnti).

Organismi partecipati

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

Il Consiglio Comunale con delibera n. 42 del 28/09/2017 ha approvato la revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 175/2016- ricognizione delle partecipazioni dirette ed indirette.

Inoltre che con delibera n. 45 del 19/12/2018 ha altresì provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del medesimo D.Lgs.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 720.000,00 è pareggiata dalle entrate in c/capitale previste

Le spese di investimento previste non sono finanziate con il ricorso all'indebitamento, ma con risorse proprie dell'ente.

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 sono previste assunzioni 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	140.499,00	129.643,00	119.154,00
entrate correnti	2.826.055,15	2.606.994,00	2.507.078,00
% su entrate correnti	4,97%	4,97%	4,75%
<u>Limite art.204 TUEL</u>	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:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	RINEGOZIATO						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.259.676,11	4.017.834,57	3.773.714,47	3.517.985,28	3.258.820,92	3.008.608,37	2.754.327,52
Nuovi prestiti (+)							
Prestiti rimborsati (-)	-241.841,54	-244.120,10	-255.729,19	-259.164,36	-250.212,55	-254.280,85	-220.057,81
Estinzioni anticipate (-)							
Altre variazioni +/-							
Totale fine anno	4.017.834,57	3.773.714,47	3.517.985,28	3.258.820,92	3.008.608,37	2.754.327,52	2.534.269,71

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	191.156,60	179.648,84	168.039,75	151.655,14	140.495,41	129.639,99	119.151,59
Quota capitale	241.814,54	244.120,10	255.729,19	259.164,36	250.212,55	254.280,85	220.057,81
Totale fine anno	432.971,14	423.768,94	423.768,94	410.819,50	390.707,96	383.920,84	339.209,40

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 500.000,00 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 3/12 (25,00%) delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio precedente (2018) così come previsto dall'art. 222 del TUEL, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	2.507.078,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
<i>Percentuale</i>		19,94%

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 manovra 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 dalle assunzioni di prestiti attualmente in ammortamento.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Si prende atto che gli stanziamenti di bilancio sono coerenti con il programma triennale delle opere pubbliche adottato dall'ente.

Gli investimenti sono realizzati con risorse proprie dell'ente, senza attivare nuovo indebitamento.

c) Riguardo alle spese di rimborso prestiti e per interessi passivi

Si rileva che la spesa complessiva per gli oneri finanziari e le quote capitale dei finanziamenti per l'anno 2020 ammonta ad euro 390.707,96. Tale somma, rispetto alle altre voci di spesa corrente, incide notevolmente nel rispetto degli equilibri correnti di bilancio.

Si propone di valutare nel corso del 2020, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione, la destinazione dell'avanzo di amministrazione per l'estinzione anticipata dei finanziamenti.

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;

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.

Castegnero, 11 dicembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Sudiro dott. Luigi