

**COMUNE Di Volpago del Montello**

**Provincia di Treviso**

**PARERE DEL REVISORE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2024 - 2026**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*IL REVISORE*

*BALBO DOTT. RICCARDO*



# Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 .....	5
NUOVA CONTABILITA' D.LGS. 118/2011 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 .....	7
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE E CAPITALE .....	8
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2023 .....	11
ENTRATE CORRENTI.....	12
SPESE CORRENTI.....	17
SPESE PERSONALE .....	19
ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
FONDI ACCANTONAMENTI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	225
INDEBITAMENTO .....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	257
CONCLUSIONI .....	27

## VERIFICHE PRELIMINARI

- *Il sottoscritto* Balbo Riccardo, *revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ricevuto in data 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2024 - 2026, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 101 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - è stata redatta la ricognizione degli immobili dell'Ente tra i quali vengono individuati quelli non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'ente suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione nel periodo 2024/2026;
  - delibera di Giunta comunale n. 99 del 15/11/2023 con la quale sono stati determinati per l'anno 2024 i proventi per le violazioni del codice della strada e si è provveduto ad individuarne la destinazione;
  - delibera di Giunta comunale n. 100 del 15/11/2023 con la quale la Giunta ha preso atto, per l'anno 2024, dei proventi prevedibili per i servizi a domanda individuale;
  - delibera di Giunta comunale n. 101 del 15/11/2023 di aggiornamento del Documento unico di programmazione DUP 2024/2026.
  - Delibere di Giunta comunale n. 93 del 18/10/2023 di adozione del programma opere pubbliche per il triennio 2024 - 2026.
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel e il d.lgs 118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al revisore;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti 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 Tuel.

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'organo consiliare ha adottato entro il 31 luglio 2023 la delibera n. 30 del 26/07/2023 avente per oggetto "bilancio di previsione 2023 - 2025, verifica degli equilibri, assestamento generale, variazione di bilancio, variazione al DUP 2023 - 2025 e al programma opere pubbliche 2023 - 2025." di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del pareggio di Bilancio;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2023 è stata improntata al rispetto dei limiti di finanza pubblica, con l'approvazione della legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha apportato alcune sostanziali modifiche all'articolo 9 della richiamata legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali. Più precisamente, il legislatore, ha previsto all'articolo 9, commi 1 ed 1-bis, della legge n. 243 del 2012, il superamento dei previgenti quattro saldi di riferimento dei bilanci delle regioni e degli enti locali (un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali; un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale di rimborso prestiti), prevedendo un unico saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e le spese finali (titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio), sia nella fase di previsione che di rendiconto.

La gestione dell'anno 2023 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto al triennio 2011/2013 precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

**Il Revisore rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2023 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D. Lgs. 126/2014, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale. Le più importanti sono:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.
- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- I nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del nuovo bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

# BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2025 - 2026

## 1. Verifica pareggio finanziario ed equilibri di parte corrente e parte capitale

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.500.000,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.405.865,29	3.171.700,00	3.158.700,00	3.070.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	309.320,00	305.600,00	286.600,00	238.700,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.128.673,15	1.012.750,00	1.012.800,00	994.850,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.987.834,10	12.408.000,00	2.883.000,00	4.565.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>9.831.492,54</b>	<b>16.898.050,00</b>	<b>7.319.100,00</b>	<b>8.869.250,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.165.150,80	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>10.996.643,34</b>	<b>18.048.050,00</b>	<b>8.469.100,00</b>	<b>10.019.250,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>14.498.643,34</b>	<b>18.048.050,00</b>	<b>8.469.100,00</b>	<b>10.019.250,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	3.762.268,37			
SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	5.332.378,15	4.316.920,00	4.295.800,00	4.304.250,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.925.848,04	12.408.000,00	2.883.000,00	4.565.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>9.258.226,19</b>	<b>16.724.920,00</b>	<b>7.178.800,00</b>	<b>8.869.250,00</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	173.130,00	173.130,00	140.300,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.303.020,78	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>10.734.376,97</b>	<b>18.048.050,00</b>	<b>8.469.100,00</b>	<b>10.019.250,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>10.734.376,97</b>	<b>18.048.050,00</b>	<b>8.469.100,00</b>	<b>10.019.250,00</b>

## VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup> 2024 - 2025 - 2026 VOLPAGO DEL MONTELLO (TV)

Il bilancio risulta in equilibrio, sia per la parte corrente che per la parte capitale, dando atto che l'equilibrio di parte capitale è raggiunto senza l'utilizzo dell'Indebitamento o l'utilizzo di avanzo presunto.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETE NZA ANNO 2025	COMPETE NZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.490.050,00	4.436.100,00	4.304.250,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.316.920,00	4.295.800,00	4.304.250,00
di cui				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		40.000,00	40.000,00	40.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	173.130,00	140.300,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETE NZA ANNO 2025	COMPETE NZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.408.000,00	2.883.000,00	4.565.000,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	12.408.000,00	2.883.000,00	4.565.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

Il Revisore ritiene che gli obiettivi indicati nel DUP e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti,

Dato atto che con delibera Giunta comunale n. 93 del 2023 di adozione del programma opere pubbliche per il triennio 2024 – 2026 il piano stesso è stato adottato e approvato in sedi di approvazione del DUP nel mese di luglio e confermato con delibera di Giunta di approvazione della nota di aggiornamento.

***Nello stesso sono indicati:***

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999);
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

## **programmazione del fabbisogno 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 n 62 del 19.07.2021 ed è allegata al DUP.

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 rispetto alla media 2011/2013 attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, il piano stesso tiene conto di quanto previsto dal Decreto 17.03.2020 (misure di definizione della capacità assunzionali a tempo indeterminato dei Comuni)

Si rinvia al proprio parere espresso in sede di approvazione e modifica del PIAO nel corso del 2023, lo stesso andrà aggiornato entro il 31.01.2024.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: nuovo pareggio di Bilancio**

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i pregressi vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della citata legge n. 243 del 2012, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. **Il bilancio di previsione è stato redatto in coerenza con i principi sopra riportati, sarà importante monitorare costantemente l'andamento della spesa anche alla luce di quanto indicato nella legge di Bilancio per il 2023.**

**Il prospetto del pareggio di bilancio non è quindi più un allegato obbligatorio del bilancio ma va dato atto della previsione di un saldo non negativo.**



L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2024/2026, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024 /2026**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2024/2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto all'assestato 2023 e alle previsioni definitive 2024:

**Entrate tributarie**

Entrate tributarie			
	Rendiconto	Assestato	Bilancio di previsione
	2022	2023	2024
<b>Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>2.191.549,04</b>	<b>2.083.200,00</b>	<b>2.011.700,00</b>
IMU	1.226.477,00	1.290.000,00	1.290.000,00
IMU recupero evasione	324.729,00	130.000,00	80.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	611.396,00	650.000,00	650.000,00
Tasi recupero evasione	22.342,00	7.000,00	1.000,00
Altre imposte	6.602,00	6.200,00	5.000,00
<b>Tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>	<b>1.124.679,00</b>	<b>1.148.500,00</b>	<b>1.145.000,00</b>
fondo solidarietà comunale	979.000,00	990.000,00	990.000,00

La tabella riportata evidenzia le previsioni dei tributi nel bilancio 2024 raffrontate con l'assestato 2023. Le previsioni dell'anno 2024 sono sostanzialmente confermate con l'assestato del 2024. Tenendo conto dell'attuale situazione le previsioni di bilancio sono state confermate rispetto all'attuale esercizio, nel corso del 2023 lo Stato è intervenuto con contributi che hanno garantito gli equilibri di bilancio, andando a finanziare le maggiori spese e le minori entrate, sarà quindi necessario anche nel corso dell'anno 2024 alla luce dell'andamento del "caro bollette" monitorare i flussi di entrata e di spesa e deliberare le eventuali necessarie variazioni di Bilancio per garantire l'equilibrio dello stesso.

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2024 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in Euro 1.290.000.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289, a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

### **Addizionale comunale Irpef**

La Giunta Comunale per l'esercizio 2024 conferma l'addizionale nella misura dello 0,45% stabilita dal Consiglio con delibera del 25.06.2012 n.19.

Il gettito è previsto in € 650.000 tenendo conto dei dati comunicati dal Ministero dell'Economia e Finanze e delle somme già corrisposte in riferimento agli esercizi precedenti.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto dei dati anno 2022, il dato definitivo del fondo di solidarietà verrà comunicato dal MEF nel corso del 2024.

La previsione è stata fatta tenendo conto dei seguenti valori comunicati dal Mef per il 2023.

FONDO DI SOLIDARIETA' (ex Fondo di riequilibrio) anno 2022 = € 990.000,00 dato definitivo.

La previsione per l'anno 2024 è stata fatta considerando gli stessi dati e criteri del 2023.

Si riporta uno schema analitico con la normativa che ha portato alla quantificazione del fondo anno 2023, la previsione per l'anno 2024 di € 1.050.000,00 è stata fatta confrontando i dati del 2023. Si precisa che l'importo definitivo solitamente viene pubblicato dal Ministero a fine ottobre/novembre ed è prevedibile che sia così anche nel 2024.

ATTRIBUZIONI	importo
QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE SPETTANTE DA RISORSE STORICHE E PEREQUAZIONE	437.307,75
QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE 2023 DERIVANTE DA RISTORO MINORI INTROITI IMU, TASI E ABOLIZIONE RISTORI TASI INQUILIN	478.129,69
CORRETTIVO ART. 1 COMMA 449 LETTEERA D-BIS, L. 232/2016	4.465,06

INCREMENTO DOTAZIONE F.S.C. 2023 SVILUPPO SERVIZI SOCIALI COMUNI R.S.O. 299,923 MLN ART. 1, COMMA 449, LETTERA D-QUINQUIES, PRIMO PERIODO, L. 232/2016.	44.732,76
INCREMENTO DOTAZIONE F.S.C. 2023 DI 380 MLN ART.1, COMMA 449, LETTERA D-QUATER, L. 232/2016.	28.029,30
ACCANTONAMENTO 7 MLN PER RETTIFICHE 2023 DA DETRARRE, ART. 7 DPCM IN CORSO DI ADOZIONE.	-874,84
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2023 (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	991.789,72

### **TARI**

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 30/04/2014;  
Il servizio risulta, già da diversi anni, esternalizzato a Contarina spa e pertanto l'imposta non avrà alcun effetto sul bilancio dell'ente.

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

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

Per l'anno 2024 sono previsti Euro 80.000,00 da IMU.

L'andamento degli anni precedenti è così riassunto, anno 2023 stima 130.000,00 anno 2022 324.000,00 anno 2021 70.000,00, anno 2020 € 20.000,00 anno 2019 430.000,00 anno 2018 87.000,00, anno 2017 67.500,00, 2016 50.000,00 2015 60.000,00, anno 2014 euro 70.000,00;

Per l'anno 2024 si è previsto uno stanziamento di € 80.000,00 in leggero aumento rispetto alla previsione 2023;

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in circa euro 150.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal [D.P.R. n. 194/96](#) riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del [TUEL](#).

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE		
	SPESE	ENTRATE

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	Personale (compresi oneri riflessi)	spese correnti	Ammortamento impianti e attrezzature	Spese generali	TOTALE SPESE	Da tariffe o contribuzioni a specifica destinazione
Estate amici	500,00	14.000,00		500,00	15.000,00	11.000,00
Corsi extrascolastici	300,00	1.500,00		200,00	2.000,00	1.000,00
Palestra	3.500,00	30.050,00	15.900,00	1.000,00	50.450,00	20.000,00
Auditorium	1.000,00	2.000,00		200,00	3.200,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>					<b>70.650,00</b>	<b>33.000,00</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 100 del 15.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46,70 %.

Le previsioni di entrata e di spesa sono conformi all'andamento dell'anno 2023 che è stato monitorato dall'organo di revisione.

Per le altre entrate previste al Titolo III si dà atto della coerenza e attendibilità rispetto agli esercizi precedenti.



### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2024 in euro 160.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 99 del 15.11.2024 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:

2014	139.400,00
2015	130.000,00
2016	110.000,00
2017	145.000,00
2018	317.0000,00 (150.000,00 entrate ordinarie, 167.000,00 ruoli anni precedenti)
2019	165.000,000 (30.000,00 svalutati con fcde)
2020	80.000,00
2021	130.000,00 (30.000,00 svalutati con fcde)
2022	140.000,00 (30.000,00 svalutati con fcde)
2023	160.000,00 (30.000,00 svalutati con fcde)
2024	160.000,00 (30.000,00 svalutati con fcde)

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

- importi iscritti nella missione 3 delle <b>spese</b> correnti del bilancio 2024 programma 1.103	11.500,00
- importi iscritti nella missione 10 delle <b>spese</b> correnti del bilancio 2024 programma 5.103	62.000,00
- importi iscritti nella missione 1 delle <b>spese</b> correnti del bilancio 2024 programma 6.103	5.000,00

Le entrate da sanzioni del codice della strada nel rendiconto 2022 sono state svalutate con apposito FCDE calcolato in modo prudenziale, anche per il bilancio di previsione 2024 dove l'entrata è prevista in € 160.000,00 il fondo ammonta a € 30.000,00. Per l'anno 2023 si procederà alla valutazione definitiva nel mese di Dicembre.



**SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, le spese correnti previste per l'esercizio 2024, sono in linea con le spese sostenute nel corso del 2023 si riporta di seguito un elenco dettagliato delle spese suddivise per missione e programma.

<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>													
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.650,00	138.650,00
2	Segreteria generale	169.400,00	28.200,00	79.300,00	500,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00	1.000,00	0,00	310.500,00	310.500,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	236.900,00	15.600,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	20.500,00	0,00	330.200,00	330.200,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.500,00	0,00	227.500,00	227.500,00
6	Ufficio tecnico	289.600,00	18.700,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378.300,00	0,00	378.300,00	378.300,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	81.000,00	6.000,00	31.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.500,00	129.500,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	162.000,00	11.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	78.500,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.500,00	51.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>948.900,00</b>	<b>79.700,00</b>	<b>489.300,00</b>	<b>14.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.500,00</b>	<b>223.150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.798.050,00</b>	<b>1.798.050,00</b>
<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>													
2	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>													
3	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>118.400,00</b>	<b>7.700,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145.600,00</b>	<b>145.600,00</b>
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>		<b>118.400,00</b>	<b>7.700,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145.600,00</b>	<b>145.600,00</b>
<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>													
4	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>147.000,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253.100,00</b>	<b>253.100,00</b>
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	322.100,00	67.700,00	0,00	0,00	0,00	940,00	0,00	0,00	390.740,00	390.740,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	19.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00	44.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>489.100,00</b>	<b>197.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.040,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>687.840,00</b>	<b>687.840,00</b>
<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>													
5	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	125.200,00	7.500,00	51.800,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	200.300,00	200.300,00
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		<b>125.200,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>51.800,00</b>	<b>15.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.300,00</b>	<b>200.300,00</b>
<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>													
6	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87.700,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97.400,00</b>	<b>97.400,00</b>
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.500,00	25.500,00
2	Giovanili	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## VOLPAGO DEL MONTELO (TV)

	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>112.700,00</b>	<b>8.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.900,00</b>
7	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000,00</b>
8	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
1	Urbanistica e assetto del territorio	167.500,00	11.200,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.200,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>167.500,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182.700,00</b>
9	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	5.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280,00	0,00	0,00	0,00	1.280,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.280,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.280,00</b>
10	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	171.000,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	172.700,00
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>171.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>172.700,00</b>
11	<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>
12	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	53.900,00	25.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	80.900,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	266.900,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.900,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	20.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.500,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100.800,00	6.500,00	17.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.300,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	1.650,00	0,00	0,00	0,00	3.650,00
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>100.800,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>359.800,00</b>	<b>360.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>833.250,00</b>

## VOLPAGO DEL MONTELLIO (TV)

[illegible]

VOLPAGO DEL MONTELO (TV)

TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	1.475.800,00	112.600,00	1.755.000,00	630.200,00	0,00	0,00	0,00	10.370,00	0,00	42.500,00	290.450,00	4.316.920,00

## Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2024 in euro 1.578.350,00 riferita a n. 37 dipendenti e al segretario Comunale in convenzione al 25%, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'1/1/2013 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;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- ❑ del Decreto 17 marzo 2020 e dell'art. 33 comma 2 del DL 34/2019

Il revisore ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale (Piao) siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2024 al 2026 non superano il corrispondente importo impegnato per il triennio 2011/2013.

Il trattamento economico accessorio complessivo previsto per gli anni dal 2024 al 2026 per i singoli dipendenti, non supera il trattamento economico accessorio spettante per l'anno 2016, come disposto dalla normativa vigente in materia.

- con deliberazione di Giunta n 8 in data 30.01.2023, dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato il Piano integrato di attività ed organizzazione PIAO 2023 - 2024, del quale è stato tenuto conto nella elaborazione delle previsioni di spesa, lo stesso è stato aggiornato con atti di Giunta n. 19 – 41 - 90 del 2023.

- la spesa per il personale derivante dalla programmazione predetta è comunque contenuta entro i limiti di cui al comma 557 della legge 296/2006 e s.m.i., e per il prossimo triennio sono stati previsti gli oneri per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

La previsione di spesa per l'anno 2024 tiene conto della eventuale sostituzione di personale cessato, mentre non sono previste nuove assunzioni.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022, e tale documento è consultabile sul sito dell'ente alla sezione trasparenza che rinvia ai link dei vari siti delle società partecipate.

A bilancio non sono previsti trasferimenti alle partecipate, e nemmeno si ravvisano situazioni di deficitarietà delle stesse.

### ***Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compresi enti ed organismi strumentali***

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	<a href="https://www.altotrevigianoservizi.it/">https://www.altotrevigianoservizi.it/</a>	2,1341	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2060
ASCO HOLDING S.P.A.	<a href="http://www.ascoholding.it/">http://www.ascoholding.it/</a>	3,140	HOLDING DI PARTECIPAZIONE	31-12-2030
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	<a href="https://www.aato.venetoriental.it/">https://www.aato.venetoriental.it/</a>	1,2	FUNZIONI DI ORGANIZZAZIONE PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2043
CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO	<a href="https://consorziodelboscomontello.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/">https://consorziodelboscomontello.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/</a>	20,000	PROMOZIONE SVILUPPO ECONOMICO E AGRITURISTICO DEL TERRITORIO MONTELLO	31-12-2023
CONSORZIO B.I.M. PIAVE DI TREVISO	<a href="http://www.bimpiavetreviso.it/">http://www.bimpiavetreviso.it/</a>	0,000	PROMOZIONE CULTURALE A TUTELA DELL'AMBIENTE	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	<a href="http://www.consorziocv.it/">http://www.consorziocv.it/</a>	0,090	APPROVVIGIONAMENTO FORNITURE E SERVIZI CON COMPONENTE ENERGETICA	31-12-2030
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	<a href="http://www.priula.it/">http://www.priula.it/</a>	0,96	GESTIONE CICLO DEI RIFIUTI	

Pag. 22

## FONDI E ACCANTONAMENTI

In applicazione del punto 3.3 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 D.Lgs. 118/2011 è stato stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 40.000,00, il Revisore da atto che nel corso del 2024 tale fondo andrà monitorato e modificato a seconda dell'andamento delle entrate di dubbia esigibilità.

Il Fondo di riserva previsto dal 166 del Tuel rientra nei limiti di legge ed ammonta ad euro 22.000,00, confermando quanto previsto nel 2023, e che si è dimostrato sufficiente, lo stesso è rispettoso del d.lgs. 267/2000 che ne disciplina la composizione;



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 12.408.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

L'Ente ha effettuato interamente la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2024 e successivi finanziati con mezzi propri o contributi Regionali, ministeriali o provinciali senza ricorrere all'indebitamento o ad alienazioni.

ANNO 2024									
Programma triennale opere pubbliche 2024-2026			FINANZIAMENTO						
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	FINAZIATI DA ALTRI	CONTRIBUTI MINISTERIALI PNNR	CONTRIBUTI REGIONALI	entrata
1	3120	ASFALTAURA STRADE	200.000,00		200.000,00				878
2	2007	CA BRESSA GIARDINO E AREA ESTERNA	1.000.000,00			1.000.000,00			797
3	2005	BARCO CA BRESSA II STRALCIO	1.000.000,00				1.000.000,00		794
4	2037	CENTRO POLIFUNZIONALE VENEGAZZU	300.000,00				300.000,00		794
5	2530	EFFICIENTAMENTO EX PRIMARIA VOLPAGO	1.500.000,00			600.000,00		900.000,00	840-830
6	2489	EFFICIENTAMENTO EX PRIMARIA SELVA	1.400.000,00			400.000,00	1.000.000,00		793-840
7	2446	EFFICIENTAMENTO EX PRIMARIA S. MARIA	1.200.000,00			400.000,00	800.000,00		793-840
8	3124	PIAZZA DI SELVA EX AREA BORSOI LOTTO 1,2,3	3.000.000,00				3.000.000,00		793
9	2004	PROGETTO LIFE MONTELLO EX POLVERIERA	1.765.000,00			1.765.000,00			795
10	2891	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLE MEDIE	743.000,00	70.000,00			673.000,00		860
		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	300.000,00	230.000,00	70.000,00				884
TOTALE ANNUO			12.408.000,00	300.000,00	270.000,00	4.165.000,00	6.773.000,00	900.000,00	

ACQUISTO BENI MOBILI	15.000,00	2057
MANUTENZIONE SOFTWARE	27.000,00	2134
RESTITUZIONE ONERI	15.000,00	3284
PROGETTAZIONI	20.000,00	2062
MANUTENZIONE STABILI COMUNALI	70.000,00	2039
OPERE DI CULTO	3.000,00	3283
SEGNALETICA STRADALE	25.000,00	3107
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	20.000,00	2060
MANUTENZIONE STRADE	55.000,00	3099
ACQUISTO MEZZI	30.000,00	7360
STRUMENTI URBANISTICI	15.000,00	3278
LIBRI BIBLIOTECA	5.000,00	2680
	300.000,00	

ANNO 2025									
Programma triennale opere pubbliche 2024-2026			FINANZIAMENTO						
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	FINAZIATI DA ALTRI	CONTRIBUTI MINISTERIALI <small>Pag. 23</small>	CONTRIBUTI REGIONALI	entrata
1	3120	ASFALTAURA STRADE	230.000,00	30.000,00	200.000,00				878 / 884
2	3124	PIAZZA DI SELVA EX AREA BORSOI LOTTO 4,5,6,7	1.500.000,00				1.500.000,00		
3	2004	PROGETTO LIFE MONTELLO EX POLVERIERA	883.000,00			883.000,00			
		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	270.000,00	270.000,00					884
TOTALE ANNUO			2.883.000,00	300.000,00	200.000,00	883.000,00	1.500.000,00	0,00	

ANNO 2026									
Programma triennale opere pubbliche 2024-2026			FINANZIAMENTO						
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	FINAZIATI DA ALTRI	CONTRIBUTI MINISTERIALI	CONTRIBUTI REGIONALI	entrata
1	3120	ASFALTAURA STRADE	230.000,00	30.000,00	200.000,00				878 / 884
2	3124	PIAZZA DI SELVA EX AREA BORSOI LOTTO 8-9-10-11	2.300.000,00				2.300.000,00		
3	2004	PROGETTO LIFE MONTELLO EX POLVERIERA	1.765.000,00			1.765.000,00			
		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	270.000,00	270.000,00					
TOTALE ANNUO			4.565.000,00	300.000,00	200.000,00	1.765.000,00	2.300.000,00	0,00	

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#).

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, 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](#);

Il revisore da atto che non sono previste nuove forme di indebitamento per il prossimo triennio, l'Ente quindi procederà con il rimborso delle quote capitali ed interessi dovute a prestiti accesi negli esercizi precedenti.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 16.930,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario 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](#).

Sia da punto di vista degli interessi passivi da mutui e fidejussioni, che dal residuo debito mutui, l'Ente rispetta ampiamente i limiti imposti dalla normativa vigente, i mutui in essere risultano inoltre in scadenza entro il 2025.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione storica, si prende atto che con l'esercizio 2025 il debito residuo sarà estinto.

<b>anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
residuo debito	1.711.416,52	1.402.572,61	1.082.077,28	794.277,28	634.067,28	473.817,28
nuovi prestiti rettifiche da altre cause						
prestiti rimborsati ed estinzioni anticipate	308.843,91	320.495,33	287.800,00	160.210,00	160.250,00	166.520,00
<b>totale fine anno</b>	<b>1.402.572,61</b>	<b>1.082.077,28</b>	<b>794.277,28</b>	<b>634.067,28</b>	<b>473.817,28</b>	<b>307.297,00</b>



**INDICATORI DI BILANCIO:**

Sono Allegati al documento di Bilancio gli schemi degli indicatori di bilancio previsti dal d.lgs. 118/2011;

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2024**

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

- delle risultanze del rendiconto 2022;
- delle previsioni definitive 2023;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del pareggio di Bilancio e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

Pag. 25

**a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (ex patto di stabilità)**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2024, 2025 e 2026, gli obiettivi di finanza pubblica.

**e) Riguardo agli organismi partecipati**

L'Ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni. Considerato il fatto che il principio contabile 4/4 allegato al D.lgs. 118/2011 prevede

che dal 2016 L'ente debba predisporre il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione pubblica.

**f) Riguardo al sistema informativo contabile**

Il Revisore, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 [Legge 133/08](#));
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del [D.L. 78/2010](#);
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della [Legge 228/2012](#).

**g) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della [Legge 296/2006](#).

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

**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

il Revisore:

- 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'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali; e dal d.lgs 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024 / 2026 e sui documenti allegati.

Camisano Vicentino, 24.11.2023

**IL REVISORE**  
**Dott. Riccardo Balbo**

