

COMUNE Di Volpago del Montello

Provincia di Treviso

PARERE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE

2021 - 2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

VISENTIN DOTT. GIANFRANCO

COMUNE DI VOLPAGO DEL MONTELLO

(Provincia di Treviso)

REVISORE UNICO - VERBALE n° 56 del 24 novembre 2020
OGGETTO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2021- 2023.

Premesso che l'organo di revisione ha:

1. esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
2. visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
3. visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Volpago del Montello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arcole, 24 novembre 2020

Il revisore unico
Dott. Gianfranco Visentin

Indice generale

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2022 - 2023.....	8
Verifica pareggio finanziario ed equilibri di parte corrente e parte capitale.....	8
VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE.....	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna.....	11
Verifica della coerenza esterna.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI.....	13
ANNO 2021 - 2023.....	13
ENTRATE CORRENTI.....	13
Entrate tributarie.....	13
Imposta municipale propria.....	14
Trasferimenti correnti dallo Stato.....	16
Contributi per funzioni delegate dalla regione.....	16
Proventi dei servizi pubblici.....	16
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	17
SPESE CORRENTI.....	18
Spese di personale.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	27
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	27
INDICATORI DI BILANCIO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
CONCLUSIONI.....	30

VERIFICHE PRELIMINARI

- Il sottoscritto Visentin Gianfranco, *revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ricevuto in data 19/11/2020 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2021 - 2023, approvato dalla giunta comunale in data 18/11/2019 con delibera n. 96 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - delibera di Giunta Comunale n. 90 del 18/11/2020 è stata approvata 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 2021/2023;
 - delibera di Giunta comunale n. 55 del 15/07/2020 con la quale si è proceduto alla ricognizione annuale del fabbisogno di personale e alla programmazione triennale 2021 - 2023;
 - delibera di Giunta comunale n. 88 del 18/11/2020 con la quale sono stati determinati per l'anno 2021 i proventi per le violazioni del codice della strada e si è provveduto ad individuarne la destinazione;
 - delibera di Giunta comunale n. 89 del 18/11/2020 con la quale la Giunta ha preso atto, per l'anno 2021, dei proventi prevedibili per i servizi a domanda individuale;
 - delibera di Giunta comunale n. 96 del 18/11/2020 di aggiornamento del Documento unico di programmazione DUP 2021/2023.
 - Delibere di Giunta comunale n. 95 del 18/11/2020 di aggiornamento del programma opere pubbliche per il triennio 2021 - 2023 adottato con Giunta comunale atto del 15/07/2020.
- 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 18/11/2020 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 2020

L'organo consiliare ha adottato entro il 31 luglio 2020 la delibera n. 18 del 29/07/2020 avente per oggetto "bilancio di previsione 2020 - 2022, verifica degli equilibri, assestamento generale, variazione di bilancio, variazione al DUP 2020 - 2022 e al programma opere pubbliche 2020 - 2022." 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 (ex patto di stabilità);
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2020 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.

Gli effetti della pandemia da Covid 19 che hanno portato al bilancio dell'Ente minori entrate e maggiori spese, sono stati affrontati con apposite variazioni di bilancio che hanno recepito i contributi ministeriali dedicati alle problematiche "Covid", e la gestione del Fondo funzioni fondamentali.

La gestione dell'anno 2020 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 2020 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 2021 – 2022 - 2023

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 2021, 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):

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.800.000,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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	3.001.674,68	2.999.700,00	3.005.700,00	3.015.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	286.291,00	286.291,00	287.291,00	287.291,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	858.616,00	859.116,00	859.116,00	854.116,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.914.445,55	5.455.000,00	2.963.000,00	5.465.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.061.027,23	9.600.107,00	7.115.107,00	9.622.107,00
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	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
Totale titoli	7.211.027,23	10.750.107,00	8.265.107,00	10.772.107,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.011.027,23	10.750.107,00	8.265.107,00	10.772.107,00
Fondo di cassa finale presunto	3.035.078,16			
SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	4.032.489,58	3.990.964,00	3.991.897,00	3.990.589,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.639.316,49	5.455.000,00	2.963.000,00	5.465.000,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	5.671.806,07	9.445.964,00	6.954.897,00	9.455.589,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	154.143,00	154.143,00	160.210,00	166.518,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
Totale titoli	6.975.949,07	10.750.107,00	8.265.107,00	10.772.107,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.975.949,07	10.750.107,00	8.265.107,00	10.772.107,00

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.800.000,00		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.145.107,00 0,00	4.152.107,00 0,00	4.157.107,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3.990.964,00 0,00 40.000,00	3.991.897,00 0,00 40.000,00	3.990.589,00 0,00 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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	154.143,00 0,00 0,00	160.210,00 0,00 0,00	166.518,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	5.455.000,00	2.963.000,00	5.465.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	0,00	0,00	0,00

amministrazioni pubbliche					
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.455.000,00 0,00	2.963.000,00 0,00	5.465.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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.

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. 95 del 18/11/2020 di aggiornamento del programma opere pubbliche per il triennio 2021 – 2023 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 55 del 15.07.2020 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)

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 previgenti 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 2021.

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 2021/2023, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ANNO 2021 - 2023

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2021/2023, 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 2020 e alle previsioni definitive 2021:

Entrate tributarie			
	Rendiconto	Assestato	Bilancio di previsione
	2019	2020	2021
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	2.445.746,56	1.920.800,00	2.055.200,00
IMU	982.314,85	1.340.000,00	1.340.000,00
IMU recupero evasione	430.194,63	20.000,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	42.662,57	30.000,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	570.000,00	520.000,00	590.000,00
TASI	379.698,01	0,00	0,00
CANONE UNICO	0,00	0,00	66.000,00

Tasi recupero evasione	35.000,50	4.800,00	0,00
Altre imposte	5.876,50	6.000,00	6.000,00
Tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali	952.779,79	979.000,00	944.500,00
fondo solidarietà comunale	901.661,00	929.000,00	900.000,00
Altri trasferimenti	51.118,79	50.000,00	44.500,00
Totale entrate tributarie	3.398.526,35	2.899.800,00	2.999.700,00

La tabella riportata evidenzia le previsioni dei tributi nel bilancio 2021 raffrontate con l'assestato 2020. Le previsioni dell'anno 2021 sono sostanzialmente confermate con l'assestato del 2020, Tenendo conto dell'attuale situazione legata al Covid le previsioni di bilancio sono state confermate con le previsioni del 2020, considerando che nel corso del 2020 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 2021 alla luce dell'andamento epidemiologico 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 2021 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in Euro 1.340.000.

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 2021 conferma l'addizionale nella misura dello 0,45% stabilita dal Consiglio con delibera del 25.06.2012 n.19.

Il gettito è previsto in € 590.000 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 2020, il dato definitivo del fondo di solidarietà verrà comunicato dal MEF nel corso del 2021.

La previsione è stata fatta tenendo conto dei seguenti valori comunicati dal Mef per il 2020.

FONDO DI SOLIDARIETÀ (ex Fondo di riequilibrio) anno 2020 = € 929.616,00 dato definitivo.

La previsione per l'anno 2021 è stata fatta considerando gli stessi dati e criteri del 2020

Si riporta uno schema analitico con la normativa che ha portato alla quantificazione del fondo anno 2020, la previsione per l'anno 2021 pari ad € 900.000,00 è stata fatta riducendo prudenzialmente il gettito del 2020. Si precisa che l'importo definitivo solitamente viene pubblicato dal Ministero a fine ottobre ed è prevedibile che sia così anche nel 2020.

ATTRIBUZIONI		Importo
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2020 (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)		929.616,18
QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE ALIMENTATA DA IMU DOPO PEREQUAZIONE RISORSE E APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI (L. 232/2016)	446.982,27	
QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE DERIVANTE DA RISTORO MINORI INTROITI IMU, TASI E ABOLIZIONE RISTORI TASI INQUILIN	478.129,69	
ACCANTONAMENTO PER RETTIFICHE 7 ML 2020	-874,50	
QUOTA INCREMENTO 100 ML (ART. 1 COMMI 848 E 849, L.160/2019)	5.378,72	
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI 2020		929.616,18

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 2021 sono previsti Euro 50.000,00 da IMU.

L'andamento degli anni precedenti è così riassunto:

- anno 2020 € 20.000,00
- anno 2019 € 430.000,00
- anno 2018 €87.000,00
- anno 2017 € 67.500,00
- anno 2016 € 50.000,00
- anno 2015 € 60.000,00
- anno 2014 € 70.000,00;

Per l'anno 2021 si è previsto uno stanziamento di € 50.000,00 in leggero aumento rispetto al 2020, in quanto l'attività di accertamento è stata rallentata

dalle problematiche Covid e quindi si ipotizza una ripresa dell'attività di accertamento.

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 140.000,00 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						
DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE					ENTRATE Da tariffe o contribuzioni a specifica destinazione
	Personale (compresi oneri riflessi)	spese correnti	Ammortamento impianti e attrezzature	Spese generali	TOTALE SPESE	
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	24.400,00	15.900,00	1.000,00	44.800,00	21.000,00
Auditorium	1.000,00	1.500,00		200,00	2.700,00	1.000,00
TOTALE					64.500,00	34.000,00

L'organo esecutivo con deliberazione n. 89 del 18.11.2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,00 %.

Le previsioni di entrata e di spesa sono conformi all'andamento dell'anno 2019 che è stato monitorato dall'organo di revisione, mentre non è paragonabile l'andamento dell'anno 2020.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2021 in euro 160.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 88 del 18.11.2020 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 160.000,00 (30.000,00 svalutati con fcde)

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

- importi iscritti nella missione 3 delle spese correnti del bilancio 2020 programma 1.103	11.500,00
- importi iscritti nella missione 10 delle spese correnti del bilancio 2020 programma 5.103	62.000,00
- importi iscritti nella missione 1 delle spese correnti del bilancio 2020 programma 6.103	5.000,00
Totale	78.500,00

Le entrate da sanzioni del codice della strada nel rendiconto 2019 sono state svalutate con apposito FCDE calcolato in modo prudenziale, anche per il bilancio di previsione 2021 dove l'entrata è prevista in € 160.000,00 il fondo ammonta a € 30.000,00. Per l'anno 2020 si procederà a tale valutazione nel mese di Dicembre visto che l'emergenza Covid ha compromesso sia l'operatività del servizio di polizia locale che il gettito da cds del 2020.

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, le spese correnti previste per l'esercizio 2021, sono in linea con le spese sostenute nel corso del 2020, si riporta di seguito un elenco dettagliato delle spese suddivise per missione e programma.

1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione												
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.300,00	93.300,00	
2	Segreteria generale	91.950,00	20.250,00	70.200,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00	215.400,00	
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	225.550,00	15.050,00	29.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	25.000,00	304.100,00	
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.500,00	196.500,00	
6	Ufficio tecnico	286.050,00	17.000,00	39.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.550,00	
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	168.500,00	11.300,00	31.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.300,00	
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	
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	
10	Risorse umane	94.600,00	6.500,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.100,00	
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	51.500,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00	
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	866.650,00	70.100,00	373.200,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.500,00	181.300,00	1.546.250,00	
2	MISSIONE 2 - Giustizia												
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	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	
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza												
1	Polizia locale e amministrativa	112.500,00	7.400,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.400,00	
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	
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	112.500,00	7.400,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.400,00	
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio												
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	84.500,00	105.000,00	0,00	0,00	2.821,00	0,00	0,00	0,00	192.321,00	
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	273.100,00	139.700,00	0,00	0,00	2.370,00	0,00	0,00	0,00	415.170,00	
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	
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	
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	
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	14.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	371.600,00	269.700,00	0,00	0,00	5.191,00	0,00	0,00	0,00	646.491,00	
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali												
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	
2	Attività culturali e interventi diversi	121.150,00	7.000,00	38.740,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	181.690,00	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

	nel settore culturale TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	121.150,00	7.000,00	38.740,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	181.690,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	66.700,00	8.000,00	0,00	0,00	4.380,00	0,00	0,00	0,00	79.080,00
2	Giovani	0,00	0,00	20.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	86.700,00	8.500,00	0,00	0,00	4.380,00	0,00	0,00	0,00	99.580,00
7	MISSIONE 7 - Turismo											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
1	Urbanistica e assetto del territorio	197.900,00	13.100,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.500,00
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
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	197.900,00	13.100,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.000,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	3.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
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	5.998,00	0,00	0,00	0,00	5.998,00
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 piccoli Comuni	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
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	29.000,00	15.000,00	0,00	0,00	5.998,00	0,00	0,00	0,00	49.998,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
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	174.000,00	0,00	0,00	0,00	4.343,00	0,00	0,00	0,00	178.343,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	174.000,00	0,00	0,00	0,00	4.343,00	0,00	0,00	0,00	178.343,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
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
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso	0,00	0,00	500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

	<i>civile</i>												
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	54.100,00	25.000,00	0,00	0,00	5.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.225,00
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	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	330.900,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.900,00
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	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	32.000,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.500,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	102.725,00	6.850,00	13.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.575,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	241.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.000,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	4.212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.212,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	102.725,00	6.850,00	399.000,00	339.500,00	0,00	0,00	9.337,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	859.412,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute												
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	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 MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività												
1	Industria, PMI e Artigianato	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	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	2.300,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00
3	Ricerca e innovazione	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	Reti e altri servizi di pubblica utilità	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 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	2.300,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	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	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	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 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	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	Caccia e pesca	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 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
1	Fonti energetiche	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 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

	<i>energetiche</i>												
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	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 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e 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
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali												
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	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 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti												
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00	
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	62.000,00	
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico												
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	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 MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie												
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	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 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	1.400.925,00	104.450,00	1.496.540,00	672.700,00	0,00	0,00	29.249,00	0,00	41.500,00	245.600,00	3.990.964,00	

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2021 in euro 1.400.925,00 riferita a n. 39 dipendenti, pari a euro 35.921,15 per dipendente, 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 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 2021 al 2023 non superano il corrispondente importo impegnato per il triennio 2011/2013.

Il trattamento economico accessorio complessivo previsto per gli anni dal 2021 al 2023 per i singoli dipendenti, non supera il trattamento economico accessorio spettante per l'anno 2016, come disposto dalla normativa vigente in materia.

Con delibera di Giunta 55 del 17.07.2020 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale e la rideterminazione della dotazione organica.

La previsione di spesa per l'anno 2021 tiene conto della eventuale sostituzione di personale cessato, mentre non sono previste nuove assunzioni.

L'andamento della spesa considerata al fine dei vincoli disposti dal comma 557 per gli ultimi anni è riassunto nella tabella sotto riportata dalla quale si evince che la spesa media del triennio 2011/2013 (limite di riferimento) è 1.358.000 mentre la previsione 2021 è di 1.322.053,00

SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE	ANNO 2011 da cedolone	ANNO 2012 da cedolone	ANNO 2013 da cedolone	Anno 2020 da proiezione	Anno 2021 da previsione
stipendio (vedi schema A)	998.714,47	974.883,69	955.298,51	857.825,27	907.305,04
recuperi vari (vedi schema B)	-14.208,28	-7.749,96	-6.359,49	-11.138,01	-8.528,00
stipendio categorie protette	-32.763,00	-32.763,00	-32.664,61	-32.664,61	-32.664,61
totale stipendio	951.743,19	934.370,73	916.274,41	814.022,65	866.112,43
assegno nucleo familiare	16.363,48	9.740,61	11.387,22	8.600,00	9.160,00
salario accessorio*	52.394,20	53.810,04	56.098,92	75.000,00	75.000,00
indennità consorzio				16.800,00	16.800,00
indennità di risultato	17.310,27	16.610,42	16.157,89	17.325,00	17.325,00
rimborsi pasti ai dipendenti (STANZIAM.BILANCIO)	7.000,00	6.000,00	6.000,00	9.000,00	9.000,00
indennità di scavalco					
fondo mobilita' segretari comunali	4.862,63	6.429,30	0,00		
TOTALE	1.049.673,77	1.026.961,10	1.005.918,44	940.747,65	993.397,43
oneri assist.previdenziali	270.514,75	266.050,18	261.659,13	244.407,99	258.305,55
INAIL	8.890,03	8.548,48	9.453,02	6.500,00	6.501,00
irap (su comp.fisse e access.)	86.823,05	85.407,25	84.025,15	78.467,55	82.895,18
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	1.415.901,60	1.386.967,01	1.361.055,75	1.270.123,19	1.341.099,16
compensi LSU e LAVORO INTERINALE	31.500,00	8.000,00	10.874,00	0,00	0,00
lavoro flessibile		9.000,00	7.100,00		0,00
IRAP SU L.S.U.	2.677,50	680,00	586,53		0,00
	1.450.079,10	1.404.647,01	1.379.616,28	1.270.123,19	1.341.099,16
stipendio segretario a carico soloi 50% (COMPRESI ONERI)	-46.838,18	-46.838,18	-46.838,18	32.874,53	32.874,53
RIMBORSO TRIBUNALE/ALTRI COMUNI.E IRAP SU COMANDO e rimborso Consorzio	-18.126,74	-1.844,55	-	-28.199,19	-22.226,40
	1.385.114,18	1.355.964,28	1.332.778,10	1.274.798,53	1.351.747,29
PERSONALE ASSUNTO LISTE MOBILITA' PROVINCIA				-29.693,66	-29.693,66
	1.385.114,18	1.355.964,28	1.332.778,10	1.245.104,87	1.322.053,63
schema A:					
media triennio 2011-2013			1.357.952,19		

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 31/12/2019, 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.	https://www.altotrevigianoservizi.it/	2,1341	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2060
ASCO HOLDING S.P.A.	http://www.ascoholding.it/	3,140	HOLDING DI PARTECIPAZIONE	31-12-2030
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	https://www.aato.venetoriental.it/	1,2	FUNZIONI DI ORGANIZZAZIONE PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2043
CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO	https://consorziodelboscomontello.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/	20,000	PROMOZIONE SVILUPPO ECONOMICO E AGRITURISTICO DEL TERRITORIO MONTELLO	31-12-2023
CONSORZIO B.I.M. PIAVE DI TREVISO	http://www.bimpiavetreviso.it/		PROMOZIONE CULTURALE A TUTELA DELL'AMBIENTE	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	http://www.consorziocev.it/	0,090	APPROVVIGIONAMENTO FORNITURE E SERVIZI CON COMPONENTE ENERGETICA	31-12-2030
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	http://www.priula.it/	0,96	GESTIONE CICLO DEI RIFIUTI	

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 2021 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 2020, 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 5.455.000,00 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 2021 e successivi finanziati con mezzi propri o contributi Regionali senza ricorrere all'indebitamento o ad alienazioni.

ANNO 2021									
Programma triennale opere pubbliche 2021-2023			FINANZIAMENTO						
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	FINAZIATI DA ALTRI	CONTRIBUTI MINISTERIALI	CONTRIBUTI REGIONALI	entrata
1	3100	PISTA CICLABILE VENEGAZZU'	600.000,00					600.000,00	828
2	2045	MIGLIORAMENTO SISMICO MUNICIPIO	900.000,00	180.000,00				720.000,00	834
3	3120	ASFALTATURA STRADE COMUNALI	120.000,00			20.000,00	100.000,00		128
4	2044	MIGLIORAMENTO SISMICO BIBLIOTECA	500.000,00		100.000,00			400.000,00	834
5	2004	PROGETTO LIFE MONTELLO	1.765.000,00			1.765.000,00			795
6	2489	EFFICIENTAMENTO EX SCUOLA PRIMARIA DI SELVA	1.400.000,00			500.000,00	900.000,00		840-793
	VEDI TABELLA*	MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	170.000,00	70.000,00	100.000,00				
TOTALE ANNUO			5.455.000,00	250.000,00	200.000,00	2.285.000,00	1.000.000,00	1.720.000,00	
TOTALE			GHIAIA	200.000,00		ONERI	250.000,00		
		ACQUISTO BENI MOBILI	10.000,00	2057					
		MANUTENZIONE SOFTWARE	27.000,00	2134					
		RESTITUZIONE ONERI	15.000,00	3284					
		PROGETTAZIONI	10.000,00	2062					
		MANUTENZIONE STABILI COMUNALI	20.000,00	2039					
		OPERE DI CULTO	3.000,00	3283					
		SEGNALETICA STRADALE	15.000,00	3107					
		MANUTENZIONE AUTOMEZZI	15.000,00	2060					
		MANUTENZIONE STRADE	35.000,00	3099					
		STRUMENTI URBANISTICI	15.000,00	3278					
		LIBRI BIBLIOTECA	5.000,00	2680					
			170.000,00						
ANNO 2022									
Programma triennale opere pubbliche 2021-2023			FINANZIAMENTO						
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	FINAZIATI DA ALTRI	CONTRIBUTI MINISTERIALI	CONTRIBUTI REGIONALI	entrata
1	3120	ASFALTATURA STRADE COMUNALI	100.000,00	100.000,00					878
2	3160	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	200.000,00	70.000,00	130.000,00				884-878
3	2004	PROGETTO LIFE MONTELLO EX POLVERIERA	883.000,00			883.000,00			795
4	2037	EX CANONICA VENEGAZZU' II STRALCIO	730.000,00			130.000,00		600.000,00	840-830
5	7670	EFFICIENTAMENTO EX ASILO GOBBATO	900.000,00			400.000,00	500.000,00		793-840
		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	150.000,00	30.000,00	120.000,00				
TOTALE ANNUO			2.963.000,00	200.000,00	250.000,00	1.413.000,00	500.000,00	600.000,00	
ANNO 2023									
Programma triennale opere pubbliche 2021-2023			FINANZIAMENTO						
	capitolo	Opera	Importo presunto	Oneri	Ghiaia	FINAZIATI DA ALTRI	CONTRIBUTI MINISTERIALI	CONTRIBUTI REGIONALI	entrata
1	3160	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	200.000,00	100.000,00	100.000,00				884-878
2	3120	ASFALTAURA STRADE	150.000,00	150.000,00					878
3	2004	PROGETTO LIFE MONTELLO	1.765.000,00			1.765.000,00			795
4	2530	EFFICIENTAMENTO EX PRIMARIA VOLPAGO	1.500.000,00			600.000,00		900.000,00	840-830
5	2446	EFFICIENTAMENTO EX PRIMARIA S. MARIA	1.200.000,00			400.000,00	800.000,00		793-840
6	2200	MESSA IN SICUREZZA EX MAGAZZINO COMUNALE	500.000,00			200.000,00	300.000,00		793-840
		MANUTENZIONI VARIE E PROGETTAZIONI < 100.000 €	150.000,00		150.000,00				
TOTALE ANNUO			5.465.000,00	250.000,00	250.000,00	2.965.000,00	1.100.000,00	900.000,00	

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2021 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 29.249,00, 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:

anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
residuo debito	2.300.268,83	2.009.034,83	1.711.416,52	1.402.572,61	1.082.077,28	794.277,28
nuovi prestiti rettifiche da altre cause						
prestiti rimborsati ed estinzioni anticipate	291.234,00	297.618,31	308.843,91	320.495,33	287.800,00	160.210,00
totale fine anno	2.009.034,83	1.711.416,52	1.402.572,61	1.082.077,28	794.277,28	634.067,28

INDICATORI DI BILANCIO

Sono Allegati al documento di Bilancio gli schemi degli indicatori di bilancio previsti dal d.lgs. 118/2011, a cui si rinvia.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2021

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

- delle risultanze del rendiconto 2019;
- delle previsioni definitive 2020;
- 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.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (ex patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, 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 2021 e sui documenti allegati.

IL REVISORE
Dott. Visentin Gianfranco

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82 del 2005