## Comune di Borgoricco

#### L'ORGANO DI REVISIONE

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 2019-2021, e sulla Documento unico di programmazione (DUP) del Comune di Borgoricco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 22 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

# COMUNE DI BORGORICCO

## Provincia di Padova

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA DI** 

# **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

**E SUL** 

# DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Giovanni Salvaggio



# Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
2. Previsioni di cassa	
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
5. Finanziamento della spesa del titolo II	13
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	
7. Verifica della coerenza interna	
8. Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	10
A) ENTRATE CORRENTI	10
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	. 20
Fondo di riserva di competenza	. 24
Fondi per spese potenziali	. 24
Fondo di riserva di cassa	
ORGANISMI PARTECIPATI	. 25
SPESE IN CONTO CAPITALE	. 26
INDEBITAMENTO	. 27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	. 29
CONCLUSIONI	. 30



#### PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Borgoricco,

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

ha ricevuto il Documento unico di programmazione (DUP) approvato con deliberazione di Giunta comunale n.28 del 06.03.2019 e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 approvato con deliberazione di Giunta comunale n.29 del 06.03.2019 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

#### nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:

- a) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- b) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- c) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- d) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;

Non sono previsti contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

Non sono previste spese per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

Non è previsto in bilancio il fondo pluriennale vincolato che verrà quantificato con il riaccertamento ordinario dei residui in sede di Rendiconto.

#### nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):

- h) il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione è integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale;
- le risultanze dei rendiconti delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti stessi;

#### nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:

- j) l'Ente, con la stessa deliberazione di approvazione del Bilancio, dà atto di non disporre di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che possano essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie;
- k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.



I) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

#### nonchè dei seguenti allegati necessari per l'espressione del parere:

- m) documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta, nel quale sono contenuti:
  - -il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - -la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 TUEL art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- n) le proposte di delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- o) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
- p) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- q) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

#### e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- u viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- u visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- u visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 6.3.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021:

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.



#### ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi <u>dell'art.24 del D.L. n. 133/2014</u> (c.d. "Baratto amministrativo").



#### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

#### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

	RIEPILOGO GENER	ALE ENTRATE P	ER TITOLI		
TITOŁO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018 o REND.2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.278,99		-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	316.782,52		7	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	410.000,00	_		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	2.240.277,27	2.321.000,00	2.328.000,00	2.357.000,00
2	perequativa Trasferimenti correnti	936.823,81	856.000,00	839.000,00	821.000,00
3	Entrate extratributarie	777.104,56	559.000,00	560.000,00	561.000,00
4	Entrate in conto capitale	3.288.018,88	1.161.000,00	690.000,00	890.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	54.000,00	-		<u> </u>
6	Accensione prestiti	190.000,00	175.000,00	160.000,00	150.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.720.000,00	1.745.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
totale		9.706.224,52	7.317.000,00	6.797.000,00	6.999.000,00
	totale generale delle entrate	10.480.286,03	7.317.000,00	6.797.000,00	6.999.000,0



TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	3.758.694,63	3.646.000,00	3.582.000,00	3.592.000,00
		di cui già impegnato*		358.282,43	184.858,28	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	_	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.331.361,40	1.266.000,00	850.000,00	1.040.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	(0, <mark>00)</mark>	(0,00)
	SPESE PER INCREMENTO DI		<del>6</del>	4		
3	ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	170.230,00	160.000,00	145.000,00	147.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza di cui già impegnato*	500.000,00	500.000,00	500.000,00 <i>0,00</i>	500.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.720.000,00	1.745.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALETITOLI	previsione di competenza di cui già impegnato*	10.480.286,03	7.317.000,00 358.282,43	6.797.000,00 184.858,28	6.999.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	0,00	0,00
TOTALE	GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	10.480.286,03	7.317.000,00	6.797.000,00	6.999.000,00
		di cui già impegnato*		358.282,43	184.858,28	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

#### 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione prende atto che attualmente il fondo pluriennale vincolato è pari a € 0,00 e che esso si formerà a seguito del riaccertamento ordinario dei residui in sede di Rendiconto 2018.



## 2. Previsioni di cassa

	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI	
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	377.181,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.216.460,52
2	Trasferimenti correnti	2.270.612,08
3	Entrate extratributarie	701.096,51
4	Entrate in conto capitale	2.913.942.36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	365.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.761.574,01
TOTALE TITOLI		11.728.685,48
TOTALE GENERAL	E DELLE ENTRATE	12.105.867,16

	RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
		ANNO 2019				
1	Spese correnti	4.458.522,83				
2	Spese in conto capitale	4.827.305,49				
3	Spese per incremento attività finanziarie					
4	Rmborso di prestiti	159.400,51				
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	500.000,00				
6	Spese per conto terzi e partite di giro	1.797.827,33				
TOTALE TITOLI		11.743.056,16				
	SALDO DI CASSA	362.811,00				

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del Tuel;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata.



#### 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

## **BILANCIO DI PREVISIONE**

**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE** 

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	_		
A) Fondo pidneimale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)_	3.736.000,00	3.727.000,00	3.739.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.646.000,00	3.582.000,00	3.592.000,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		<del>-</del>	-	<del>_</del> _
- fondo crediti di dubbia esigibilità		23.002,02	21.596,98	22.931,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.000,00	10.000,00	10.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti				
obbligazionari	(-)	160.000,00	145.000,00	147.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 76.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI  H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)			L'EQUILIBRIO EX AR	FICOLO 162,
di cui per estinzione anticipata di prestiti				_
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	76.000,00	10.000,00	10.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei			-	
prestiti	(+)			



E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.



#### **BILANCIO DI PREVISIONE**

#### **EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	_	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.336.000,00	850.000,00	1.040.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	<del>-</del>	_	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	76.000,00	10.000,00	10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			<u> </u>
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	_
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.266.000,00	850.000,00	1.040.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.000,00	10.000,00	10.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				-

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00,000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Entrate:

Nel Bilancio di previsione 2019-2021 sono previste le seguenti entrate e spese correnti di carattere non ricorrente di cui all'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196:

Entrate: rimborso spese per consultazioni elettorali e referendarie € 10.000,00

contributo regionale per interventi a favore delle famiglie € 40.000,00



Spesa: spesa per consultazioni elettorali e referendarie € 20.100,00

Spesa: interventi a favore delle famiglie € 41.000,00

mentre le entrate da recupero dell'evasione tributaria sono in linea con l'entrata degli ultimi anni.

#### 5. Finanziamento della spesa del titolo Il

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- contributo permesso di costruire	480.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni		
- altre entrate in conto capitale	20.000,00	
Totale mezzi propri		500.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui	175.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	320.000,00	
- contributi da imprese	271.000,00	
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi	766.000,00	
ТОТ	1.266.000,00	
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II	1.266.000,00	

#### 6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, ai sensi del comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

La proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio precisa che i bilanci consuntivi degli enti ed organismi strumentali dell'Ente sono consultabili nel relativi siti internet istituzionali.



#### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

#### 7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

# 7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto con deliberazione di Giunta comunale n. 28 del 06.03.2019 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011) e sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio come atto propedeutico all'approvazione del Bilancio. Sulla stessa il sottoscritto Organo di revisione esprime il presente parere favorevole attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità in relazione allo schema di compilazione previsto dalla Legge, senza entrare sulla sostanzialità delle scelte che spettano all'organismo politico.

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

#### 7.2.1. 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; è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n. 8 del 23.01.2019, pubblicato il 31.1.2019.

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 (anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini di competenza, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

#### 7.2.2. 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 deliberazione di Giunta comunale n. 15 del



6.2.2019 ed riportata nel DUP. Su detta programmazione l'organo di revisione ha espresso parere favorevole ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001 in data 22.2.2019.

La programmazione, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

# 7.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex <u>art. 58, comma 1 della legge</u> 133/2008

Anche il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto nel DUP. Sul piano l'organo di revisione esprime il presente parere obbligatorio quale strumento di programmazione.

#### 8. Verifica della coerenza esterna

#### 8.1. Saldo di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820).

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il bilancio di previsione 2019 – 2021 risulta coerente con gli obiettivi di finanza pubblica come sopra esplicitati.



#### VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

#### A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2018 stabilite con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 21.03.2018 (che si propone al Consiglio comunale di confermare anche per il 2019);
- del regolamento del tributo;
- del gettito storico;

è stato previsto in euro 1.170.000,00 (in lieve aumento fisiologico rispetto al bilancio 2018)

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 130.000,00 secondo le previsioni dell'Ufficio competente.

#### **TASI**

L'ente intende confermare per l'anno 2019 le tariffe già in vigore nel 2018, stabilite con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 del 21.03.2018.

Nel bilancio 2019, è previsto un gettito pari a euro 150.000,00 in linea con l'anno precedente, che consente una copertura pari a circa il 12,00% del costo dei servizi indivisibili.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013. Il gettito derivante dall'attività di controllo della Tasi è previsto in euro 10.000,00.

#### Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2019, con applicazione nella misura dello 0,8 per cento.

Il gettito è previsto in euro 800.000,00, stimato sulla base dell'andamento delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2018.

#### Imposta di soggiorno

In Bilancio non sono previsti introiti da Imposta di soggiorno

#### TARI

In Bilancio non sono previsti introiti da TARI

(Con Deliberazione di Consiglio comunale n.70 del 17.12 2007 l'Ente ha affidato al Consorzio Bacino di Padova Uno le funzioni di organizzazione, coordinamento e controllo della gestione dei rifiuti urbani



come individuate dalla parte quarta dello stesso decreto legislativo n.152/2006 e dalla legge Regione Veneto n. 3/2000.

Ai sensi dell'art. 204 del decreto legislativo 3/4/2006, n. 152 Il Bacino di Padova Uno ha individuato il gestore unico per l'area del Bacino nella società ETRA s.p.a. di Bassano del Grappa, prorogando il contratto con la stessa per quindici anni.

L'approvazione delle tariffe del servizio rifiuti pertanto compete a Etra Spa.

Il Regolamento consortile e il contratto di servizio con il gestore prevedono il coinvolgimento dell'amministrazione comunale nell'elaborazione dei piani finanziari e delle tariffe relativi al Comune di Borgoricco, e la possibilità per il Comune di formulare osservazioni vincolanti.

Con Deliberazione n.27 del 26/06/2014 il Consiglio comunale ha ribadito il carattere in house di ETRA s.p.a., dando atto che, in base agli atti che regolano il rapporto, la durata degli affidamenti facenti capo ad ETRA s.p.a. coincide con la durata dell'organizzazione in house voluta dai Comuni soci, fissata al 2033).

La Giunta comunale con deliberazione n. 18 del 20.2.2019 ha preso atto del piano finanziario e delle tariffe del servizio rifiuti per l'anno 2019.

Lo scrivente prende atto della procedura adottata, con la riserva, nel corso del proprio mandato di approfondire le modalità operative con cui il comune effettua l'attività di controllo analogo nei confronti di Etra spa.

#### T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 17.000,00, in linea con il rendiconto 2018.

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

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

				Previsione
Tributo	assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	2021
ICI	3.786,72	-	_	-
IMU	115.000,00	130.000,00	135.000,00	140.000,00
Addizionale Irpef				
TARI				
TOSAP				
Imposta Pubblicità				
TASI		10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	118.786,72	140.000,00	145.000,00	150.000,00

Si rileva che tra quanto assestato nel 2018 e quanto previsto nel 2019 vi è una differenza limitata relativamente ai valori complessivi del bilancio, che non desta elementi di nota.

#### Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Nel Bilancio 2019-2021 non sono previsti proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

#### 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

Non sono previsti contributi per funzioni delegati dalla Regione.

#### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

#### Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

servizio	Entrate/prov Spese/ prev. 2019 prev.		% copertura 2019
Impianti sportivi	142.000,00	150.918,00	94,09%
Mensa scolastica	650,00	650,00	100,00%
Teatri, musei, gallerie, mo	10.000,00	124.000,00	8,06%
Uso locali (C.Civico)	5.000,00	5,000,00	100,00%
Totale	157.650,00	280.568,00	56,19%

L'organo esecutivo con deliberazione n.27 del 06.03.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,19%.

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

In bilancio non sono previsti proventi da sanzioni amministrative ex art.208 comma 1 ed art.142 comma 12 bis Cds. in quanto la Funzione di Polizia municipale è stata trasferita alla Federazione dei comuni del camposampierese.

#### Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

L'iter per l'alienazione della società "Farmacia comunale san Michele srl" nel 2018 è giunto a conclusione.

Pertanto ora l'Ente detiene una partecipazione diretta solamente in ETRA SPA, dalla quale non sono previsti introiti per utili e dividendi.

#### Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

241.654,32	0,00%
267.599,22	41,00%
176.652,61	0,00%
142.496,73	0,00%
348.000,00	20,11%
550.000,00	12,72%
270.000,00	0,00%
250.000,00	0,00%
	267.599,22 176.652,61 142.496,73 348.000,00 550.000,00 270.000,00



#### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per macro-aggregati di spesa.

		D 1:			
	macroaggrogati	Rendiconto	Previsione	Previsione	Previsione
	macroaggregati	2018	2019	2020	2021
101	Redditi da lavoro dipendente	878.641,96	897.481,15	896.875,59	886.875,89
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	68.680,36	73.322,12	73.322,12	73.322,12
103	Acquisto di beni e servizi	1.571.119,17	1.498.790,05	1.459.603,30	1.456.787,30
104	Trasferimenti correnti	996.061,78	1.025.697,46	1.003.695,46	1.027.743,46
105	Trasferimenti di tributi	-			
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	17.799,21	23.692,18	21.710,50	20.150,63
108	Altre spese per redditi di capitale		· =		
109	Rimborsi e poste correttive entr.	4.251,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
109	Altre spese correnti	68.522,66	121.017,04	120.793,03	121.120,60
	Totale Titolo 1	3.605.076,14	3.646.000,00	3.582.000,00	3.592.000,00

#### Spese di personale

La programmazione del fabbisogno di personale 2019-2021, prevista dall'art.39 comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001, è stata approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 27.2.2019 ed è stata riportata nella sezione operativa del DUP.

Sulla citata programmazione l'organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole.

La spesa stanziata per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale nel rispetto:

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della <u>Legge</u> 296/2006;
- dei vincoli disposti dall'<u>art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010</u> sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dei vincoli sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio (art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, comma 228 della Legge 208/2015 e art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016).



Nel corso dell'esercizio, le risorse che verranno destinate al trattamento accessorio del personale in sede di contrattazione integrativa dovranno rispettare il limite di spesa disposto dal <u>comma 236 della Legge 208/2015 e s.m.i.</u>, nonché l'art. 67 co. 7 del nuovo CCNL 2016-2018.

L'art. 1 comma 557 della <u>Legge 296/2006</u> prescrive che la spesa per il personale sia inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 ( pari a euro 1.115.774,55 compresa la quota parte della spesa della Federazione di comuni).

Alla luce della programmazione triennale del fabbisogno, la spesa per il personale prevista per gli esercizi 2019-2021, come sottoriportata, rispetta l'obbligo di riduzione rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

Previsioni	2018	2019	2020	2021
Spese per il personale dipendente	878.641,86	897.481,15	896.875,59	886.875,89
I.R.A.P.	46.696,34	50.822,21	50,822,12	50.822,12
Spese per il personale in comando	13.806,74	23.204,00	23.204,00	23.204,00
Incarichi professionali art 110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	5,366,40	7.500,00	7,500,00	7.500,00
Altre spese per il personale *	9.525,90	12.000,00	10.000,00	
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	954.037,24	991.007,36	988.401,71	968.402,01

Descrizione deduzione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
rimborso da altri enti	47.740,89	47.740,89	47.740,89	. 47.740,89
Spesa per le categorie protette	27,698,45	27.698,45	27.698,45	27,698,45
Rimborso di spesa per lavoro straordinario*	9.525,90	6.000,00	10.000,00	
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	57.266,79	81.439,34	85,439,34	75,439,40
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	869.072.00	909 568 02	902 962 37	892 962 67

TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	869.072,00	909.568,02	902.962,37	892.962,67
Quota parte spesa di personale dell'Unione	195.365,73	189.534,79	189.534,79	189.534,79
TOTALE GENERALE	1.064.437,73	1.099.102,81	1.092.497,16	1.082.497,46

<sup>\*</sup>spesa per lavoro straordinario reso in occasione di consultazioni elettorali o referendarie

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti dei 5 esercizi precedenti l'ultimo bilancio approvato, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta dai seguenti prospetti:



#### Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.321.000,00	21.286,42	21.286,42	0,9170
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	2.181.000,00	21.286,42	21.286,42	15,2050
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		<b>,</b>	ŕ	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		24 205 42	21 206 42	
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.321.000,00	21.286,42	21.286,42	
	TRASFERIMENTI CORRENTI	856.000,00			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	830.000,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010300	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	856.000,00			
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	374.609,11	_		
3020000	irregolarità e degli illeciti	17.000,00 250,00		115,60	0,68
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-			
3040000 3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	167.140,89			
3000000	TOTALE TITOLO 3	559.000,00	115,60	115,60	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	i i			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	320.000,00			1
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	_			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	271.000,00			
1030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da				
	PA e da UE	271.000,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-70,000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	570.000,00 1.161.000,00			_
4000000	TOTALE TITOLO 4				1
F010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5010000 5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO S				-
	TOTALE GENERALE (***)		21.402,02		
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		21.402,02	21.402,02	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.161.000,00	· .	-	



#### Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT.  EFFETTIVO DI  BILANCIO  (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.328.000,00	21.481,38	21.481,38	0,9230
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.183.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	145.000,00	21.481,38	21.481,38	14,8150
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi			,	, ·
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.328.000,00	21.481,38	21.481,38	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	839.000,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500 2000000	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo TOTALE TITOLO 2	839.000,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	839.000,00			
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei				
3010000	beni	375.659,11	_	_	
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle				
3020000	irregolarità e degli illeciti	17.000,00	115,60	115,60	0,6
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-			
3050000 3000000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti TOTALE TITOLO 3	166.840,89	447.00		
3000000		560.000,00	115,60	115,60	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4020000	Tipologia 200: Contributi agii investimenti	-			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	_			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	100.000,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da				
	PA e da UE	100.000,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.000,00			
4050000 4000000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale TOTALE TITOLO 4	290.000,00 <b>690.000,00</b>			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	090.000,00			
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-			
	TOTALE GENERALE (***)	4.417.000,00	21.596,98	21.596,98	
	TOTALE GENERALE (***) DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.417.000,00 3.727.000,00	21.596,98	21.596,98	



#### Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.357.000,00	22.815,86	22.815,86	0,9680
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.207.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	150.000,00	22.815,86	22.815,86	15,2110
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.357.000,00	22.815,86	22.815,86	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	821.000,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500 2000000	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo TOTALE TITOLO 2	821.000,00	ļ .		
2000000		021.000,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei				,
3010000	beni	376.659,11	-	-	
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle				
3020000	irregolarità e degli illeciti	17.000,00	115,60	115,60	0,68
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	166.840,89 <b>561.000,00</b>	115,60	115,60	
3000000	TOTALE TITOLO 3	361.000,00	113,00	113,00	ļ
4040000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	500.000,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da				
	PA e da UE	500.000,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	120.000,00			
4050000 4000000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale TOTALE TITOLO 4	270.000,00 <b>890.000,00</b>			
4000000		555.550,50			
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5010000 5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-			
-	TOTALE GENERALE (***)	4.629.000,00	22.931,46	22.931,46	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	3.739.000,00	22.931,46	22.931,46	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	890.000,00			



#### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2019 in euro 24.015,02 pari allo 0,66% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 25.196,05 pari allo 0,70% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 24.189,14 pari allo 0,67% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

#### Fondi per spese potenziali

E' previsto l'accantonamento per indennità fine mandato (come previsto al punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria - allegato 4.2 al d.lgs.118/2011). A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

L'Amministrazione ha inoltre la facoltà disi riserva di utilizzare una quota della parte libera dell'avanzo di amministrazione 2018 non destinato per eventuali ulteriori accantonamenti.

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è superiore allo 0,2 per cento delle spese finali e pertanto rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 guater del Tuel.



#### ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2018 l'ente non ha proceduto ad esternalizzare servizi, pertanto non si è reso necessario adottare provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adequata alle funzioni esternalizzate.

Anche per gli anni dal 2019 al 2021, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

#### Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili, tali da obbligare l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

#### Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

Societa' ed organismi gestionali	%
Societa' Energia Territorio Risorse Ambientali - ETRA SPA *	1,542
Le seguenti società non sono partecipate direttamente dal Comune di Borgoricco bensì indirettamente per il tramite della società ETRA Spa:	
Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione – ASI S.r.l.	0,31
E.B.S. – ETRA Biogas Schiavon – Societa' agricola a responsabilita'	1,41
limitata NE-T(By Telerete Nordest) S.r.l.	0,14
Sintesi S.r.I.	1,42
Unicaenergia S.r.l.	0,60
Viveracqua S.C.A. R.L.	0,21
Etra Energia S.r.I.	0,69
Pro.net in liquidazione	0,37
Onenergy S.r.l.	0,42
Il Comune si avvale inoltre dei seguenti organismi gestionali:	
Consiglio di Bacino Brenta	1,400
Conzorzio di Bacino Padova Uno	3,100
Federazione dei comuni del Camposampierese	

Il Revisore prende atto che la Giunta comunale con deliberazione n.35 del 30.03.2015 avente ad oggetto: "RICOGNIZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DAL COMUNE DI BORGORICCO. PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' AI SENSI DELLA L. 190/2014" ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie.

Il Consiglio comunale con deliberazione n.32 del 27.11.2015 avente ad oggetto: "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 611 E SS., DELLA LEGGE N. 190/2014. FUSIONE PER INCORPORAZIONE DI SE.TA SPA IN ETRA SPA E ATTI CONSEGUENTI" ha deliberato di approvare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, comma 611 e ss., il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, da attuarsi mediante fusione per incorporazione di Seta Spa in ETRA S.p.A. Tale fusione si è realizzata al termine dell'anno 2016.



Con Deliberazione di consiglio comunale n. 8 del 06.03.2019 è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Borgoricco ai sensi degli artt. 20 E 24 del D.LGS. 175/2016.

Il Revisore prende atto che nel 2018 si è concluso l'iter per l'alienazione della società "Farmacia comunale san Michele srl – in liquidazione" di cui l'ente deteneva il 60%.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

1.266.000,00 per l'anno 2019

850.000,00 per l'anno 2020

1.040.000,0 per l'anno 2021

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

In particolare nel 2019, oltre ai € 175.000,00 di mutui, come riportato nella tabella qui sotto, sono previsti € 480.000,00 di oneri urbanistici, € 20.000,00 di proventi cimiteriali € 320.000,00 tra contributi statali e regionali e € 271.000,00 di introiti da privati per convenzioni urbanistiche. In ogni caso non si potrà procedere ad impegni di spesa fino a quando il percorso delle entrate non avrà concluso il proprio iter amministrativo/finanziario.

#### Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate con indebitamento come segue:

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
apertura di credito			
assunzione mutui	175.000,00	160.000,00	150.000,00
assunzione mutui flessibili			
prestito obbligazionario			
prestito obbligazionario in pool			
cartolarizzazione di flussi di entrata			
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività			
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione			
cessione o cartolarizzazione di crediti			
leasing			
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate			
Totale	175.000,00	160.000,00	150.000,00

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 investimenti senza esborso finanziario (quali: transazioni non monetarie: opere a scomputo, permute, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, project financing...).



L'ente non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

#### Limitazione acquisto immobili

Nel Bilancio 2019-2021 non sono previste spese per acquisto di immobili.

Si ricorda che la spesa per acquisto di immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel Bilancio 2019-2021 non sono previste spese per acquisto di mobili e arredi.

La spesa per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019,2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE					
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000					
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.187.488,33				
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 871.395,71				
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 688.372,60				
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 3.747.256,64				
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI					
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 374.725,66				
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del					
TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	€ 23.692,18				
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del					
TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00				
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00				
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00				
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 351.033,48				
TOTALE DEBITO CONTRATTO					
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 993.422,01				
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 175.000,00				
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 1.168.422,01				

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;

	2019	2020	2021
Interessi passivi	23.692,18	21,710,50	20.150,63
entrate correnti 2° anno precedente	3.747.256,64	3.954.205,64	3.736.000,00
% su entrate correnti			
	0,63%	0,55%	0,54%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del **TUEL** come calcolato nel precedente prospetto.

#### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.400.083,94	1.187.397,28	973.652,01	993.422,32	1.008.422,32	1.023.422,32
Nuovi prestiti (+)		0,00	190.000,00	175.000,00	160.000,00	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	212.686,66	213.745,27	170.229,69	160.000,00	145.000,00	147.000,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	1.187.397,28	973.652,01	993.422,32	1.008.422,32	1.023.422,32	1.026.422,32

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
Oneri finanziari	20.097,72	18.978,50	17.799,21	23.692,18	21.710,50	20.150,63
Quota capitale	212.686,66	213.745,27	170.230,00	160.000,00	145.000,00	147.000,00
Totale	232.784,38	232.723,77	188.029,21	183.692,18	166.710,50	167.150,63



#### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

#### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze delle previsioni definitive 2018 e della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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 saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### b) 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 DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

#### c) Riquardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

#### d) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

#### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione ricorda i termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



#### CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- □ delle variazioni rispetto all'anno precedente
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

#### l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle 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 2019-2021 e sulla Nota di aggiornamento del DUP e sui documenti allegati.

ORGANO DI REVISIONE