

Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 01/2019

Oggetto: comunicazione dello schema di Bilancio di Previsione 2019/2021 e del Documento Unico di Programmazione 2019-2021.

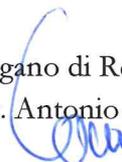
Il giorno 04 del mese di marzo dell'anno 2019 l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Antonio Rosso, Revisore Unico, ha proceduto all'esame della proposta di *Bilancio di Previsione 2019/2021* e del *Documento Unico di Programmazione 2019/2021* approvati dalla Giunta Comunale in data 26 febbraio 2019 e trasmessi, dal Responsabile del Servizio Economico e Finanziario in data 26 febbraio 2019.

Dopo un compiuto esame della proposta di Bilancio di Previsione 2019/2021 e del Documento Unico di Programmazione, unitamente agli allegati di legge ed ai documenti che li corredano,

- visto il D.Lgs. 267/2000;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- vista la legge 145/2018;
- visto lo statuto dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali;
- dato atto che le appostazioni sono state fatte con l'osservanza delle disposizioni di legge, viene reso il testo del *parere* dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2019/2021 e sul Documento Unico di Programmazione, che si allega.

Enego, 04 marzo 2019

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -



Comune di Enego (VI)

Parere dell'Organo di Revisione sulla Proposta di *Bilancio di Previsione e sul Documento Unico di Programmazione 2019-2021.*

Premessa

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 26 febbraio 2019:

a) lo schema di *Bilancio di Previsione 2019/2021* corredato dei seguenti allegati:

- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, triennio 2019-2021;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2019-2021;
- nota integrativa;
- piano degli indicatori di bilancio 2019/2021;
- elenco dell'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato;
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, approvato dalla Giunta Comunale in data 26 febbraio 2019 con delibera n. 26.

b) il *Documento Unico di Programmazione 2019/2021*, comprendente:

- il piano triennale e annuale delle opere pubbliche;
- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- il programma triennale del fabbisogno di personale annualità 2018/2020;
- piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione delle spese, approvato dalla Giunta Comunale in data 26 febbraio 2019 con delibera n. 26.

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

- delibera del Consiglio Comunale n. 46 in data 27 settembre 2018 ad oggetto "Variazione di assestamento generale del bilancio 2018-2020 e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000";
- delibera del Consiglio Comunale n. 53 in data 29 novembre 2018 ad oggetto "Variazione definitiva al bilancio di previsione 2018-2020, esercizio finanziario 2018";
- delibera del Consiglio Comunale n. 59 in data 22 dicembre 2018 ad oggetto "Recesso dalla società partecipata "Enego Energia S.r.l." ai sensi dell'art. 24 comma 5 T.U.L.S.P.";
- delibera del Consiglio Comunale n. 60 in data 22 dicembre 2018 ad oggetto "Approvazione piano di razionalizzazione società partecipate 2018 – articolo 20 del D.Lgs. 175/2016, Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, come rinnovato dal Decreto Delegato 16 giugno 2017 n. 100";
- delibera del Consiglio Comunale n. 2 in data 13 febbraio 2019 ad oggetto "Verifica delle quantità e della qualità delle aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie ai sensi del 1° comma lettera b), art. 172 del D.Lgs. 267/2000";
- delibera del Consiglio Comunale n. 3 in data 13 febbraio 2019 ad oggetto "Presenza d'atto

della deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 22.12.2018 – approvazione tariffe dei servizi a domanda individuale”;

- delibera del Consiglio Comunale n. 4 in data 13 febbraio 2019 ad oggetto “Conferma aliquote Imu per l’anno 2019”;
- delibera del Consiglio Comunale n. 5 in data 13 febbraio 2019 ad oggetto “Conferma aliquote Irpef per l’anno 2019”;
- delibera del Consiglio Comunale n. 6 in data 13 febbraio 2019 ad oggetto “Conferma aliquote Tasi per l’anno 2019”;
- delibera della Giunta Comunale n. 18 in data 09 febbraio 2018 ad oggetto “Approvazione piano fabbisogno del personale triennio 2018-2020”;
- delibera della Giunta Comunale n. 129 in data 26 ottobre 2018 ad oggetto “Approvazione dei diritti di segreteria relativi allo sportello unico per l’edilizia”;
- delibera della Giunta Comunale n. 143 in data 27 novembre 2018 ad oggetto “Modifica della pianta organica – mobilità interna” (a far data dal 01.12.2018);
- delibera della Giunta Comunale n. 147 in data 04 dicembre 2018 ad oggetto “Modifica tariffa pasti centro aggregazione”;
- delibera di Giunta Comunale n. 148 in data 04 dicembre 2018 ad oggetto “Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2019-2020-2021 e relativo elenco annuale 2019”;
- delibera della Giunta Comunale n. 155 in data 22 dicembre 2018 ad oggetto “Bilancio consolidato 2018. Individuazione degli enti e delle società da includere nel gruppo “Comune di Enego” e nel perimetro di consolidamento. Linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2018”;
- delibera della Giunta Comunale n. 157 in data 22 dicembre 2018 ad oggetto “Bilancio di previsione 2019-2021, approvazione delle tariffe per i servizi a domanda individuale per l’esercizio finanziario 2019”;
- delibera della Giunta Comunale n. 6 in data 17 gennaio 2019 ad oggetto “Approvazione del piano triennale di razionalizzazione dell’utilizzo di beni mobili ed immobili finalizzato al contenimento delle spese di funzionamento di cui all’art. 2 comma 594 e seguenti L. 244/2007”;
- delibera della Giunta Comunale n. 7 in data 17 gennaio 2019 ad oggetto “Adozione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario pari o superiore a 40.000 euro relativo al periodo 2019-2020, predisposto ai sensi dell’art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e SS.MM.II. del decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti 16.01.2018, n. 14 in vigore dal 24.03.2018”;
- delibera della Giunta Comunale n. 8 in data 17 gennaio 2019 ad oggetto “Quote a destinazione vincolata derivanti dai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada”;
- delibera della Giunta Comunale n. 18 in data 05 febbraio 2019 ad oggetto “Determinazione dell’indennità di carica degli amministratori e dei gettoni di presenza dei consiglieri comunali”;

- delibera della Giunta Comunale n. 22 in data 13 febbraio 2019 ad oggetto “Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi ai sensi del paragrafo 9.1 dell’allegato al D.Lgs. 118/2011”;
 - il prospetto delle spese di personale previste in bilancio;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto relativo agli equilibri di bilancio;
 - il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - i limiti massimi di spesa (art. 6 c. 9 D.L. 78/2010) approvazione bilancio dopo 31.12.
 - i bilanci al 31 dicembre 2017 delle società ed organismi direttamente partecipanti, regolarmente approvati dalle rispettive assemblee;
- Alla data odierna non risulta ancora approvato il piano finanziario relativo ai conti di gestione dei rifiuti per l’esercizio 2019.

L’Organo di Revisione, *in primis*, evidenzia quanto di seguito:

- con il 1° gennaio 2016 è entrata in vigore la *contabilità armonizzata* con applicazione dei nuovi principi contabili;
- dall’esercizio 2016 è soppressa la distinzione tra bilancio annuale e bilancio pluriennale; l’elaborazione del bilancio di previsione 2019-2021 è strutturata per missioni e programmi con funzione autorizzatoria;
- nel nuovo modello contabile, cosiddetto di *competenza finanziaria potenziata*, le obbligazioni attive e passive, giuridicamente perfezionate, sono imputate a bilancio nell’esercizio nel quale le obbligazioni medesime vengono a scadenza, e non necessariamente nell’esercizio in cui sono registrate contabilmente;
- il *bilancio di previsione finanziario* si riferisce ad un orizzonte temporale triennale: comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo anno (2019) e le previsioni di sola competenza per il biennio successivo (2020-2021), in coerenza con la sezione operativa del DUP.

Il bilancio di previsione *de qua* è stato pertanto impostato secondo i citati principi contabili, con effetto trascinarsi anche per i residui degli esercizi precedenti.

Bilancio di previsione

Il documento contabile in esame presenta il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza e di cassa quale emerge dal prospetto allegato 1), che esprime le grandezze finanziarie proprie del documento di programmazione.

Il bilancio in questione tiene conto delle modifiche introdotte dalla legge di bilancio 2019 di recente approvazione.

L’Ente, entro il 30 novembre 2018, ha aggiornato gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione 2018-2020 (delibera del Consiglio Comunale n. 53/2018).

L’Ente ha trasmesso al Tesoriere l’elenco dei residui presunti alla data del 01 gennaio 2019 e degli stanziamenti di competenza 2019 desunti dal bilancio pluriennale 2018-2020, assestato.

L'Organo di Revisione ha accertato:

- il *pareggio complessivo* del bilancio, quanto alla competenza, negli estremi complessivi, per l'entrata e la spesa di euro 6.338.297,68 per l'esercizio 2019, senza applicazione del FPV, di euro 4.905.328,00 per l'esercizio 2020, senza applicazione del FPV, e di euro 2.536.000,00 per l'esercizio 2021;

- l'*equilibrio economico-finanziario* per il triennio 2019-2021 di parte corrente, di parte capitale e finale;

- al bilancio di previsione non risultano applicati né l'avanzo di amministrazione e né fondi pluriennali vincolati (sia di parte corrente che in conto capitale).

Non risultano allocati contributi e trasferimenti di organismi comunitari o internazionali e né spese per funzioni regionali delegate.

Le *spese in conto capitale* di complessivi euro 3.755.155,48 per l'esercizio 2019 risultano coperte per euro 1.402.337,48 da: contributi da soggetti privati, devoluzione mutui, contributi statali, contributi regione Veneto, proventi conciliazione usi civici, proventi taglio legname, contributi permessi di costruire; e per euro 2.352.818,00 da proventi derivanti dalla vendita straordinaria di legname.

Le entrate in conto capitale sono destinate interamente al finanziamento delle spese di investimento.

I proventi dei titoli abilitativi edilizi vanno a finanziare le spese in conto capitale.

La *gestione di cassa* 2019 presenta un saldo finale presunto, positivo, di euro 590.204,64, contro euro 190.725,42 del saldo iniziale.

Non risultano giacenze vincolate da comunicare al Tesoriere.

La *tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto* (euro 574.830,96) dà la dimostrazione del risultato, presunto dell'esercizio 2018; la parte disponibile è pari ad euro 291.318,61; la parte accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 181.374,28, al fondo indennità fine mandato per euro 1.431,62, vincolata per mutui in scadenza per euro 27.657,23 e destinata ad investimenti per euro 73.049,22.

Lo stanziamento per il ricorso alla *anticipazione di tesoreria* (euro 300.000,00 sia per la competenza che per la cassa) trova correlazione nella corrispondente voce della spesa, ed è contenuto nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Il *fondo di riserva ordinario* per l'esercizio 2019 è stato quantificato in euro 18.127,63, sia per la competenza che per la cassa, di euro 21.000,00 per la competenza anni 2020 e 2021.

Il *fondo di riserva di cassa* per l'esercizio 2019 è di euro 20.000,00.

È stato previsto apposito accantonamento al *fondo crediti di dubbia esigibilità* di parte corrente di euro 25.642,50 per la competenza anno 2019; di euro 19.010,00 per l'esercizio 2020 e di euro 18.500,00 per l'esercizio 2021.

È stato previsto un accantonamento al *fondo spese potenziali* di complessivi euro 23.500,00, di cui euro 20.000,00 per contenziosi legali, euro 1.000,00 per rinnovi contrattuali ed euro 2.500,00 per indennità fine mandato del sindaco.

Sui servizi a domanda individuale, il livello di copertura dei proventi è pari al 16% per il trasporto scolastico, al 44% per la refezione scolastica ed al 45% per la mensa del centro anziani.

Il grado di copertura della TASI dei costi indivisibili è pari al 53%.

L'Ente ha adottato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, con delibera del Consiglio Comunale n. 60 in data 22 dicembre 2018.

Dai bilanci degli enti ed organizzazioni partecipati direttamente dal Comune, riferiti all'esercizio 2017 e regolarmente approvati, non emergono criticità.

Per l'anno 2019 l'Ente non prevede alcuna *esternalizzazione di servizi*.

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione esterna.

Non è prevista l'assunzione di personale a tempo determinato in convenzione.

Non è prevista l'accensione di mutui o il ricorso a finanziamenti o prestiti in genere.

Per il triennio 2019-2021 sono rispettati i *vincoli di finanza pubblica*.

Le previsioni per gli anni 2019-2021 paiono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale lavori pubblici, programmazione fabbisogno personale, piano alienazione e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

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

Sono rispettati i limiti di indebitamento (art. 204 D.Lgs. 267/2000) per il triennio 2019-2021.

L'Ente non evidenzia situazioni di deficitarietà strutturali.

Nota integrativa

La *nota integrativa*, quale documento tecnico integrante il bilancio di esercizio, di cui costituisce il completamento, trattandosi di schemi sintetici, contenente dati meramente quantitativi, fornisce informazioni aggiuntive, esplicative e, ove necessario, complementari per la lettura ed una migliore comprensione del bilancio medesimo.

La stessa, pur essendo a schema libero, è a contenuti tipici.

Contiene le informazioni richieste dalle vigenti disposizioni normative in materia (D.Lgs 118/2011).

Documento Unico di Programmazione 2019-2021

Il documento in questione, che va a sostituire la Relazione previsionale e programmatica, ha la funzione di analizzare le condizioni esterne ed interne all'ente, individuare il piano degli interventi, i programmi, i progetti, gli obiettivi e le relative risorse.

Comprende aspetti finanziari ed economici, fisici, strutturali e politici della programmazione.

Il Documento Unico di Programmazione risulta essere l'atto di sintesi della pianificazione strategica e della programmazione operativa.

Si compone di due parti distinte ma complementari, una denominata *sezione strategica*, con orizzonte temporale il mandato sindacale, ed una denominata *sezione operativa* coeva con il bilancio da essa discendente.

È uno strumento di programmazione a cui tutti gli atti contabili e gestionali dell'Ente locale devono tendere.

Contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Il documento in questione appare completo e sufficientemente esaustivo, ancorché redatto semplificato, stante le dimensioni dell'Ente.

Conclusioni

L'Organo di Revisione, esaminati il progetto di *Bilancio di Previsione 2019-2021* e i relativi allegati ed il *Documento Unico di Programmazione 2019-2021*, da atto:

- a) della sostanziale completezza della documentazione allegata;
- b) della *coerenza interna ed esterna*, quale nesso logico tra le varie parti ed all'interno di esse, del sistema di bilancio;
- c) della *attendibilità*, quale fondatezza delle previsioni di entrata e di spesa e della loro realizzabilità;
- d) della *congruità*, quale adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa ai fini del raggiungimento degli obiettivi programmatici e del mantenimento dell'equilibrio della gestione;
- e) del rispetto dei principi contabili e dei postulati di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- f) del rispetto del pareggio di bilancio;
- g) del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2019-2021;
- h) del rispetto dei limiti di indebitamento degli enti locali per l'esercizio 2019 e quindi del permanere in capo all'ente della disponibilità residua alla contrazione di nuovi mutui (ex art. 204 D.Lgs. 267/2000).

Parere

L'Organo di Revisione, quanto sopra esposto ed evidenziato, visto anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Economico e Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile sul *Documento Unico di Programmazione 2019-2021* e sulla proposta di *Bilancio di Previsione 2019-2021*, esprime, per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del *Documento Unico di Programmazione 2019-2021* e del *Bilancio di Previsione 2019-2021*, nei documenti proposti;

invita l'Amministrazione Comunale:

- a monitorare l'equilibrio di bilancio, competenza 2019, al fine della verifica del permanere del rispetto degli equilibri di bilancio;
- ad assumere ogni provvedimento di spesa, in particolare per la spesa in conto capitale, una volta acquisita la certezza della relativa fonte di finanziamento;

Enego, 4 marzo 2019

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

COMUNE DI ENEGO (VI)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	190.725,42	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00							
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		0,00							
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.382.005,05	1.024.000,00	985.000,30	990.000,30	Titolo 1 - Spese correnti	1.907.707,61	1.574.142,20	1.485.510,00	1.477.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	266.886,51	238.049,70	198.049,70	198.049,70					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	676.576,79	472.092,50	470.460,00	496.950,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.311.837,94	3.785.155,48	2.402.818,00	60.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.453.901,99	3.785.155,48	2.402.818,00	50.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.	7.776.373,31	5.499.297,68	4.056.328,00	1.687.000,00	Totale spese finali.	7.179.545,46	5.329.297,68	3.888.328,00	1.527.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	160.000,00	160.000,00	168.000,00	160.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	559.116,19	549.000,00	549.000,00	549.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	969.487,80	549.000,00	549.000,00	549.000,00
Totale titoli	8.638.492,47	8.338.297,68	4.905.328,00	2.536.000,00	Totale titoli	8.239.013,25	8.338.297,68	4.905.328,00	2.536.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.628.217,89	8.338.297,68	4.905.328,00	2.536.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.239.013,25	6.338.297,68	4.905.328,00	2.536.000,00
Fondo di cassa finale presunto	590.204,64								

* Indicare gli anni di riferimento