

Comune di Villafranca Padovana

Provincia di Padova

**RELAZIONE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI
ESERCIZI 2018/2020**

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore

Dott. Graziano DAL LAGO

Comune di Villafranca Padovana

Il Revisore

Verbale n. 19 del 30.11.2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2018/2020

Il Revisore nominato con deliberazione di Consiglio Comunale nella seduta del 24/02/2015

Premesso che il revisione nella riunione in data 30/11/2017 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D. Lgs. 118/2011;
- visto il D.Lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- da atto che il bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020 è stato predisposto e redatto sulla base degli schemi previsti dal D.LGS 118/2011;

DETERMINA

Di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020 del Comune di Villafranca Padovana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 30/11/2017

IL REVISORE

Dott. Dal Lago Graziano

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dal Lago Graziano,, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ☐ ricevuto in data 30/11/2017 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 28/11/2017 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- ☐ lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020;
- ☐ il Dup (Documento unico di programmazione);
- ☐ il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2017;
- ☐ il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
- ☐ il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- ☐ il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- ☐ il Prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- ☐ il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- ☐ il rendiconto di gestione 2016 deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- ☐ le risultanze dei bilanci delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici dell'ultimo esercizio chiuso;
- ☐ le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta, nonché, per i "servizi a domanda individuale", i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- ☐ il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- ☐ la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- ☐ la delibera del piano delle alienazioni;
- ☐ la delibera del piano di razionalizzazione;
- ☐ la delibera relativa al programma biennale degli acquisti di beni e servizi pari o superiore ad euro 40.000,00, annualità 2018 e 2019.
- ☐ la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- ☐ il Prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico relativo ai vincoli di finanza pubblica;
- ☐ la Nota integrativa;
- ☐ Il piano degli indicatori;
- ☐ visto il regolamento di contabilità;
- ☐ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ☐ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 27/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio degli esercizi 2018 - 2020;
- ☐ 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.

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	71.197,45	70.089,45	69.589,45
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	-	-	-
	Utilizzo avanzo	previsioni competenza	-	-	-
	Fondo Cassa	Cassa	2.000.000,00		
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsioni competenza	2.616.000,00	2.616.000,00	2.616.000,00
		previsioni di cassa	3.479.484,44		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	200.825,12	200.825,12	200.825,12
		previsioni di cassa	309.099,25		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	653.988,78	594.588,78	594.588,78
		previsioni di cassa	1.070.893,57		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	577.277,08	608.000,00	1.534.000,00
		previsioni di cassa	1.183.635,06		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	-	-	-
		previsioni di cassa	-		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	-	-	-
		previsioni di cassa	-		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	912.170,35	912.170,35	912.170,35
		previsioni di cassa	912.170,35		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	1.400.300,00	1.400.300,00	1.400.300,00
		previsioni di cassa	1.461.031,48		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	6.431.758,78	6.401.973,70	7.327.473,70
		previsioni di cassa	10.416.314,15		

Spese

Titolo	Denominazione		Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Disavanzo di amministrazione					
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	3.305.576,60	3.271.040,35	3.258.576,46
		di cui già impegnato	230.251,88	22.907,51	1.890,51
		di cui Fpv	70.089,45	69.589,45	69.589,45
		previsione di cassa	3.931.457,46		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	577.277,08	573.000,00	1.408.000,00
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui Fpv	-	-	-
		previsione di cassa	1.350.359,44		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui Fpv	-	-	-
		previsione di cassa	-		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	236.434,75	245.463,00	348.426,89
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui Fpv	-	-	-
		previsione di cassa	349.844,14		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	912.170,35	912.170,35	912.170,35
		di cui già impegnato	-		
		di cui Fpv	-		
		previsione di cassa	912.170,35		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	1.400.300,00	1.400.300,00	1.400.300,00
		di cui già impegnato			
		di cui Fpv			
		previsione di cassa	1.528.179,29		
Totale generale spese		previsioni competenza	6.431.758,78	6.401.973,70	7.327.473,70
		di cui già impegnato	230.251,88	22.907,51	1.890,51
		di cui Fpv	70.089,45	69.589,45	69.589,45
		previsione di cassa	8.072.010,68		

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base degli stanziamenti di competenza più i residui.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione *ritiene* congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		71.197,45	70.089,45	69.589,45
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.470.813,90 -	3.411.413,90 -	3.411.413,90 -
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.305.576,60 70.089,45 91.356,03	3.271.040,35 69.589,45 91.356,03	3.258.576,46 69.589,45 91.356,03
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		236.434,75 -	245.463,00 35.000,00	348.426,89 126.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	- 35.000,00	- 126.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -	35.000,00 35.000,00	126.000,00 126.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			-	-	0,00

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	(+)	577.277,08	608.000,00	1.534.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	35.000,00	126.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	577.277,08 -	573.000,00 -	1.408.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	0,00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
ESERCIZIO 2018**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	2.436.996,07
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	819.349,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	4.356.653,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	4.924.853,43
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	20.781,02
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	2.708.926,49
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	130.000,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	433.500,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	71.197,45
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	2.334.229,04
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		345.912,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		26.807,34
B) Totale parte accantonata		372.720,29
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		890.000,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		890.000,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata a investimenti		465.631,41
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		605.877,34
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

L'avanzo presunto tiene conto di appositi vincoli attribuiti dall'ente per un danno potenziale per la causa "Alissa" per euro 890.000,00. Avverso la sentenza di primo grado l'ente ha presentato ricorso in appello e contestualmente è stata chiesta ed ottenuta la sospensiva dell'esecuzione della sentenza di primo grado.

Il Fondo pluriennale vincolato

In allegato al bilancio di previsione è previsto il **Prospetto** concernente la composizione, per missioni e programmi, del “*Fondo pluriennale vincolato*” relativo al triennio 2018/2020.

Tale prospetto è così riassunto:

Fpv al 31 dicembre 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2018	Quota del Fpv al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2019	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2018
Euro 71.197,45	Euro 71.197,45	Euro 0,00	Euro 70.089,45	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 70.089,45

Fpv al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2019	Quota del Fpv al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione e non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2019
Euro 70.089,45	Euro 70.089,45	Euro 0,00	Euro 69.589,45	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 69.589,45

Fpv al 31 dicembre 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2020	Quota del Fpv al 31 dicembre 2019 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione e non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2020
Euro 69.589,45	Euro 69.589,45	Euro 0,00	Euro 69.589,45	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 69.589,45

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di calcolo del “*Fondo pluriennale vincolato*” rispondono a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell'anno 2018 sono previste solamente le spese “*esigibili*” in quell'esercizio.

“Fondo crediti dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata “*Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità*”

Gli stanziamenti che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono riferibili alle seguenti risorse:

- Recupero dell'evasione tributaria;
- Sanzioni codice della strada;
- Canone concessione telefonia mobile;

Nel quinquennio precedente al 2017, tali entrate sono state accertate per cassa fino al 2015 e per competenza nel 2016, pertanto, al fine di quantificare correttamente il F.C.D.E., sono stati utilizzati dei dati extracontabili anziché gli accertamenti e le riscossioni iscritti nei rendiconti.

Conseguentemente le previsioni del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per il triennio 2018-2020, date dalla somma dei dati derivanti dalla media sopra calcolata:

ANNO	IMPORTO DI CUI ALL'ALLEGATO C)	STANZIAMENTO MINIMO OBBLIGATORIO	STANZIAMENTO DI BILANCIO
2018	91.356,03	77.652,62	91.356,03
2019	91.356,03	91.356,03	91.356,03
2020	91.356,03	91.356,03	91.356,03

Le entrate non considerate ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità afferiscono a:

- Crediti da altre amministrazioni pubbliche
- Entrate tributarie ed extra-tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili sono rimosse per cassa.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione nelle tabelle che seguono evidenzia le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitivo e che possono influenzare i risultati del bilancio di previsione 2018/2020:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2018	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020
Recupero evasione tributaria	60.000,00	60.000,00	60.000,00

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2018	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020
Oneri straordinari della gestione corrente			

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

Non è prevista alcuna forma di indebitamento.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016	<i>Euro</i>	3.648.681,42
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	364.868,14
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	62.565,44
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,71%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	302.302,70

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;

	2018	2019	2020
Interessi passivi	62.565,44	49.675,94	37.712,05
% su entrate correnti	1,80%	1,45%	1,10%
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 149.933,43 nel triennio 2018-2020, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	1.663.614,71	1.558.749,36	1.227.216,97	990.782,22	745.319,22
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	104.865,35	331.532,39	236.434,75	210.463,00	222.426,89
estinzioni anticipate				35.000,00	126.000,00
totale fine anno	1.558.749,36	1.227.216,97	990.782,22	745.319,22	396.892,33
abitanti al 31/12	10217	10217	10217	10217	10217
debito medio per abitante	152,56	120,12	96,97	72,95	38,85

PAREGGIO DI BILANCIO 2018

La “*Legge di stabilità 2016*” ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del pareggio di bilancio secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza.

Dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi di pareggio di bilancio risultano così conseguibili:

anno	saldo di competenza previsto
2018	327.790,78
2019	336.819,03
2020	439.782,92

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018, 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:

	Rendiconto 2016	Bilancio di previsione 2017	Bilancio di previsione 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020
I.C.I.	10.719,51	-	-	-	-
I.M.U.	1.189.363,03	1.111.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	54.813,50	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	6,01				
Addizionale I.R.P.E.F.	400.000,00	400.000,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00
T.A.S.I.	259.046,66	243.000,00	243.000,00	243.000,00	243.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	19.779,90	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo solidarietà comunale	748.190,72	745.000,00	743.000,00	743.000,00	743.000,00
Totale entrate tributarie	2.681.919,33	2.569.000,00	2.616.000,00	2.616.000,00	2.616.000,00

Imposta Municipale propria (I.M.U.)

L'Organo di revisione prende preliminarmente atto che l'Ente con Deliberazione n. 28 del 09/09/2014, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale.

Il gettito comunale, stimato sulla base delle aliquote individuate dal Comune per gli anni 2018-2020, è al netto della alimentazione del Fondo di solidarietà comunale.

Addizionale comunale Irpef.

Il gettito comunale, stimato per il triennio 2018-2020, è stato previsto in € 440.000,00 per ciascun anno sulla base del riscosso 2016, con soglia di esenzione di 15.000,00 euro e con aliquota dello 0,4 per cento.

Tassa sui servizi indivisibili (T.A.S.I.)

Il gettito comunale, stimato per il triennio 2018-2020 è stato previsto in € 243.000,00 con aliquota dello 0,2 per cento per le abitazioni principali (A1 – A/8 – A/9) e dello 0,1 per cento per gli altri fabbricati e aree edificabili.

Fondo di solidarietà comunale.

Il fondo di solidarietà comunale è stato rideterminato a seguito dei tagli e delle integrazioni per il triennio 2018 – 2020 pari ad euro 743.000,00 per ciascun anno.

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 € 20.000,00 per ciascun anno del triennio 2018-2020.

TRASFERIMENTI

I trasferimenti statali non fiscalizzati sono stanziati in euro 92.585,12 e comprendono il ristoro del minor gettito IMU per l'esenzione dei fabbricati merce e per la riduzione, da 110 a 75, del coefficiente applicabile sui terreni agricoli, è previsto il rimborso da parte del ministero della pubblica istruzione del ristoro per il servizio asporto rifiuti delle scuole, è previsto inoltre il rimborso delle spese per le consultazioni elettorali.

E' previsto il rimborso da parte degli altri Comuni della quota loro spettante per la funzione di segreteria convenzionata di € 77.000,00 annuali.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

I proventi dei diritti di segreteria ed anagrafe sono stimati in base al trend degli anni precedenti, sono stati aggiunti gli introiti per la carta d'identità elettronica.

I servizi gestiti, riferiti in particolar modo all'illuminazione votiva, alle attività sportive sono stati iscritti sulla base dei computi derivanti dall'applicazione delle specifiche tariffe.

I proventi derivati dalla gestione in concessione del servizio di distribuzione del gas sono previsti in base alla convenzione in essere.

Le sanzioni del Codice della strada sono previste sulla scorta dei verbali elevati negli anni precedenti (in considerazione della difficile esazione di parte dei verbali si è provveduto a stanziare l'apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità). Per l'anno 2018 la destinazione delle entrate del CDS è stata determinata con delibera di Giunta Comunale nr. 117 del 28/11/2017 e rispetta il vincolo di destinazione;

Gli utili della Farmacia comunale ed il canone di servizio sono previsti in relazione al contratto di servizio di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 18/04/2016 ed in base al trend comunicato in Consiglio Comunale dall'amministratore unico della farmacia.

Recupero interessi e quota capitale mutui per il servizio idrico integrato nella misura stabilita con deliberazione ATO n. 16 del 11/07/2008.

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZIO	PERSONALE	BENI E SERVIZI ALTRO	TOTALE	ENTRATE	%
impianti sportivi e palestre	2.300,00	68.500,00	70.800,00	17.800,00	25,14%
sale riunioni	1.800,00	7.300,00	9.100,00	3.000,00	32,97%
TOTALE	4.100,00	75.800,00	79.900,00	20.800,00	26,03%

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi "Finanziari dell'Ente", dà atto che:

si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari" contenuto nel Dup:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Alienazioni		350.000,00	1.260.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio triennale 2019-2020 le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali saranno utilizzate per finanziare spese di investimento ed per una quota pari al 10% all'estinzione anticipata di mutui.

Entrate in Conto Capitale

Contributi agli investimenti:

Sono previsti nell'anno 2018 euro 230.000,00 da parte della Provincia di Padova per la realizzazione del secondo stralcio della pista ciclabile su SP 12 ed euro 77.277,08 da parte della Regione Veneto per i marciapiedi di viale Rimembranza.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2018 e seguenti.

La previsione per gli esercizi 2018 e successivi, stimata dal responsabile dell'ufficio tecnico, risulta la seguente:

Accertamento 2016	Previsione iniziale 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
149.254,48	264.800,00	270.000,00	258.000,00	274.000,00

Non è prevista alcuna destinazione alla copertura di spese correnti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La Giunta Comunale, con deliberazione n° 116 del 28/11/2017 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2018/2020 che prevede la sostituzione tramite mobilità ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 165/2001 del personale cessato e/o trasferito in corso d'anno.

Nel medesimo provvedimento si attesta che la stessa spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale così come imposto dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

SPESE CORRENTI

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 in € 1.122.107,45 riferita a n. 29 dipendenti, pari a € 38.693,36 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ☐ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- ☐ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione 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.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006 per il triennio 2018/2020 rientrano nei limiti calcolati secondo i criteri di cui all'art. 1 comma 557-quater della stessa legge 296/2006.

Ai sensi dell'art. 3, comma 10 bis, del D.L. 90/2014, si attesta che nell'anno 2016 il Comune di Villafranca Padovana ha proceduto alla sostituzione di personale tramite l'istituto della mobilità.

Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

Le previsioni per l'anno 2018 rispettano i seguenti limiti stabiliti dall'art. 6 del d.l. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2018
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1552,34	80%	310,47	300,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	3.250,00	50%	1.625,00	1.625,00
Formazione	8.780,00	50%	4.390,00	4.390,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0,00	20%	0,00	0,00

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel.

Spesa per incarichi esterni

L'Organo di revisione dà atto che non sono previsti incarichi di studio, ricerca e consulenza.

SPESA IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 577.277,08 per l'anno 2018, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

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 decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed approvato con delibera G.C. n. 97 del 10/10/2017.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000,00 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.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 577.277,08 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Indebitamento

Non è prevista alcuna forma di indebitamento.

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	3.648.681,42
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	912.170,35
<i>Percentuale</i>		25,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anni 2018 - 2020

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

- delle risultanze del previsionale 2017;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle società partecipate;
- 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 secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

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.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

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
- 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 dei principio contabili degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsione proposte di rispettare i limiti disposti per il pareggio di bilancio e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

IL REVISORE

Dott. Dal Lago Graziano



