

VILLORBA



Prot. N. 0044340 A 05/12/2017 08.19

Forma: SERVIZIO FINANZIARIO

Class: 4-4-0



Comune di Villorba

Provincia di Treviso

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2018/2020***

*L'Organo di revisione
Dott. Paolo Bocchese
Dott. Luigi Galliotto
Dott. Enzo Colosso*

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Villorba, composto come indicato in prima pagina

ricevuto

con apposita comunicazione, in data 28 novembre 2017:

- 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 non viene allegato in quanto non ricorre la fattispecie;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni non viene allegato in quanto non ricorre la fattispecie;
- il rendiconto di gestione deliberato, relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- la Dichiarazione da cui si evince che non ci sono aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/71 e della Legge n. 457/78 - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie;
- 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;
- 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 del Pareggio di bilancio per il triennio 2018/2020;
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il Dlgs. n. 118/11 ("Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2015 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
 - o principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
 - o principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
- il Dlgs. n. 267/00 (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

Comparazione delle voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	2.565.148,48	437.450,46	251.397,09	492.920,55	714.386,80
di cui di parte corrente	160.471,60	158.410,96	100.805,55	100.805,55	64.386,80
di cui di parte capitale	2.404.676,88	279.039,50	150.591,54	392.115,00	650.000,00
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	2.473.357,00	2.473.547,00	2.957.500,00	2.957.500,00	2.957.500,00
di cui Imu	2.447.810,76	2.448.000,00	2.930.500,00	2.930.500,00	2.930.500,00
di cui Tasi	25.546,24	25.547,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	418.356,30	365.500,00	365.500,00	365.500,00	365.500,00
Addizionale Irpef	1.300.000,00	1.396.000,00	1.396.000,00	1.396.000,00	1.396.000,00
Fondo di solidarietà comunale	600.684,37	593.661,34	593.600,00	593.600,00	593.600,00
Recupero evasione	1.216.096,43	973.397,83	560.000,00	555.000,00	555.000,00
Imposta di soggiorno	110.047,70	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale Titolo I	6.118.541,80	5.922.106,17	5.992.600,00	5.987.600,00	5.987.600,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
Trasferimenti dallo Stato	167.588,37	168.196,39	138.200,00	138.200,00	138.200,00
Trasferimenti dalla Regione	50.449,20	101.145,71	47.200,00	54.200,00	54.200,00
Altri trasferimenti da famiglie/imprese	105.140,05	96.586,72	89.500,00	88.000,00	88.000,00
Totale Titolo II	323.177,62	365.928,82	274.900,00	280.400,00	280.400,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Vendita di beni	22.842,23	11.968,75	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Vendita ed erogazione di servizi	491.406,30	364.959,84	403.300,00	403.300,00	403.300,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	741.161,56	583.361,76	521.164,00	522.163,00	524.163,00
Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	586.379,94	687.000,00	738.000,00	640.000,00	640.000,00
Interessi attivi	17.928,34	20.400,00	9.400,00	9.400,00	9.400,00
Entrate derivanti dalla distribuzione dei dividendi	400.566,50	656.043,35	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Indennizzi di assicurazione	33.214,90	30.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Rimborsi in entrata	272.569,43	201.323,98	266.795,00	240.491,00	240.491,00
Altre entrate correnti (split payment commerciale e reverse charge)	71.965,06	54.000,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00
Totale Titolo III	2.638.034,26	2.609.057,68	2.381.159,00	2.257.854,00	2.259.854,00
Totale entrate correnti	9.079.753,68	8.897.092,67	8.648.659,00	8.525.854,00	8.527.854,00

VOCI	RENDICONTO 2016	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Alienazione di beni	122.469,12	216.516,46	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Contributi agli investimenti da Stato				1.303.108,00	
Contributi agli investimenti da Regione/Provincia	924.218,07	594.867,78	900.755,00	635.000,00	85.000,00
Trasferimenti in conto capitale da imprese (benefici pubblici per interventi edilizi)		2.317.800,00	514.000,00		
Permessi di costruire	521.490,74	540.201,53	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Imposte da sanatorie e condoni	457,17	77,33			
Altre entrate in c/capitale	-	116.305,83	163.319,00	129.605,00	113.616,00
Totale Titolo IV	1.568.635,10	3.785.768,93	2.203.074,00	2.692.713,00	823.616,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Alienazione di partecipazioni			79.145,00		
Prelevi da depositi bancari	409.508,27	590.000,00	888.180,00	1.196.892,00	
Titolo V	409.508,27	590.000,00	967.325,00	1.196.892,00	-
ACCENSIONE PRESTITI					
Assunzione di mutui e prestiti	245.700,00	1.940.000,00	888.180,00	1.196.892,00	
Devoluzione di mutui					
Totale Titolo VI	245.700,00	1.940.000,00	888.180,00	1.196.892,00	-
Totale entrate in conto capitale	2.223.843,37	6.315.768,93	4.058.579,00	5.086.497,00	823.616,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)	6.525.513,09	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)	1.245.788,11	1.782.594,75	1.432.000,00	1.432.000,00	1.432.000,00
Avanzo applicato	294.738,32	1.072.364,75	-	-	-
Totale complessivo entrate	21.934.785,05	23.505.271,56	19.390.635,09	20.537.271,55	16.497.856,80

SPESA

VOCI	RENDICONTO 2016	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
SPESE CORRENTI					
Personale	2.842.390,78	2.876.286,17	2.954.327,80	2.908.127,80	2.860.427,80
Imposte e tasse	190.637,63	192.477,00	196.395,00	192.195,00	191.295,00
Acquisto di beni e servizi	2.741.224,55	2.909.737,32	2.608.111,00	2.579.777,00	2.560.777,00
Trasferimenti	1.168.193,52	1.123.663,17	1.126.229,00	1.118.029,00	1.077.761,00
Interessi passivi	386.219,51	352.253,00	343.382,00	338.475,00	339.908,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.018,83	72.983,49	61.037,50	13.618,75	11.200,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		1.458.333,12	363.100,00	353.000,00	353.000,00
Fondo di riserva		37.652,87	36.922,25	35.118,00	35.000,00
Altre spese correnti (assicurazioni, IVA a debito)	262.624,27	221.800,00	215.762,00	209.039,00	209.039,00
Totale Titolo I	7.638.309,09	9.245.186,14	7.905.266,55	7.747.379,55	7.638.407,80
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	2.248.929,36	6.110.876,28	3.298.990,54	4.264.720,00	1.456.616,00
Contributi agli investimenti	-	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese in conto capitale	101.021,40	28.856,39	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale Titolo II	2.349.950,76	6.149.732,67	3.320.990,54	4.281.720,00	1.473.616,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo III	409.508,27	590.000,00	888.180,00	1.196.892,00	
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso capitale mutui	566.826,23	574.758,00	681.198,00	716.280,00	790.833,00
Rimborso capitale Boc	163.000,00	163.000,00	163.000,00	163.000,00	163.000,00
Totale Titolo IV	729.826,23	737.758,00	844.198,00	879.280,00	953.833,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V	6.525.513,09	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII	1.245.788,11	1.782.594,75	1.432.000,00	1.432.000,00	1.432.000,00
Totale Spese	18.898.895,55	23.505.271,56	19.390.635,09	20.537.271,55	16.497.856,80

Si fa presente che le quote di fondo pluriennale vincolato sono ricomprese all'interno delle singole voci di spesa, mentre vengono evidenziate nella tabella a pag. 8, in cui le spese vengono raggruppate per titoli.

La quadratura del bilancio 2016 si ottiene aggiungendo al totale delle spese l'avanzo di competenza pari ad € 2.598.439,04 e il fondo pluriennale vincolato di spesa pari ad € 437.450,46.

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	competenza	160.471,60	158.410,96	100.805,55	100.805,55	64.386,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	competenza	2.404.676,88	279.039,50	150.591,54	392.115,00	650.000,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	competenza	294.738,32	1.072.364,75	-	-	-
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	competenza	6.118.541,80	5.922.106,17	5.992.600,00	5.987.600,00	5.987.600,00
		cassa		5.595.269,72	5.605.100,00		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	323.177,62	365.928,82	274.900,00	280.400,00	280.400,00
		cassa		361.141,83	274.900,00		
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	2.638.034,26	2.609.057,68	2.381.159,00	2.257.854,00	2.259.854,00
		cassa		2.465.283,29	2.275.659,00		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	1.568.635,10	3.785.768,93	2.203.074,00	2.692.713,00	823.616,00
		cassa		4.182.110,64	2.263.074,00		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	409.508,27	590.000,00	967.325,00	1.196.892,00	
		cassa		730.881,09	967.325,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	245.700,00	1.940.000,00	888.180,00	1.196.892,00	
		cassa		590.000,00	888.180,00		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	6.525.513,09	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		cassa		5.000.000,00	5.000.000,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	1.245.788,11	1.782.594,75	1.432.000,00	1.432.000,00	1.432.000,00
		cassa		1.784.792,75	1.432.000,00		
Totale generale		competenza	21.934.785,05	23.505.271,56	19.390.635,09	20.537.271,55	16.497.856,80
		cassa		20.709.479,32	18.706.238,00		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Disavanzo di amministrazione		-				
TITOLO I	Spese correnti	competenza	7.638.309,09	9.245.186,14	7.905.266,55	7.747.379,55	7.638.407,80
		di cui già impegnato			100.805,55		
		di cui Fpv	158.410,96	100.805,55	100.805,55	64.386,80	64.386,80
		cassa		7.616.836,00	7.453.189,82		
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	2.349.950,76	6.149.732,67	3.320.990,54	4.281.720,00	1.473.616,00
		di cui già impegnato			150.591,54		
		di cui Fpv	279.039,50	1.500.591,54	392.115,00	650.000,00	
		cassa		5.078.753,70	3.087.832,79		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	409.508,27	590.000,00	888.180,00	1.196.892,00	
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		cassa		590.000,00	888.180,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	729.826,23	737.758,00	844.198,00	879.280,00	953.833,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		cassa		737.758,00	844.198,00		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	6.525.513,09	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		cassa		5.000.000,00	5.000.000,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	1.245.788,11	1.782.594,75	1.432.000,00	1.432.000,00	1.432.000,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		cassa		1.832.594,75	1.432.000,00		
	Totale generale spese	competenza	18.898.895,58	23.505.271,56	19.390.635,09	20.537.271,55	16.497.856,80
		di cui già impegnato			251.397,09		
		di cui Fpv	437.450,46	1.601.397,09	492.920,55	714.386,80	64.386,80
		cassa		20.855.942,45	18.705.400,61		

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base della programmazione degli incassi e dei pagamenti e dell'analisi storica dei flussi di cassa.

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

Risultato d'amministrazione

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018/2020

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017, così costituito:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata**: "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*";
dalla **quota del risultato di amministrazione vincolata**: "*Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili*", "*Vincoli derivanti da trasferimenti*" e "*Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui*";
2. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.515.931,35
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	437.450,46
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	14.243.574,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	15.326.985,64
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	274.914,52
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	6.346,48
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	601.402,47
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	1.798.180,19
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	355.838,16
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	540.856,88
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	251.397,09
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	1.251.490,53
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	949.034,87
	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	0,00
	B) Totale parte accantonata	949.034,87
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	139.252,28
	Vincoli derivanti da trasferimenti	14.556,39
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	9.293,69
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	163.102,36
Parte destinata agli investimenti		139.353,30
	D) Totale destinata agli investimenti	139.353,30
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
	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 da specificare	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Il risultato presunto di amministrazione 2017 non è, al momento, utilizzato nel bilancio 2018.

EQUILIBRI FINANZIARI
Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	100.805,55	100.805,55	64.386,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.648.659,00 0,00	8.525.854,00 0,00	8.527.854,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato fondo svalutazione crediti</i>	(-)	7.905.266,55 100.805,55 363.100,00	7.747.379,55 64.386,80 353.000,00	7.638.407,80 64.386,80 353.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	844.198,00 0,00 0,00	879.280,00 0,00 0,00	953.833,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	150.591,54	392.115,00	650.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.058.579,00	5.086.497,00	823.616,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	888.180,00	1.196.892,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	3.320.990,54 392.115,00	4.281.720,00 650.000,00	1.473.616,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	888.180,00	1.196.892,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	888.180,00	1.196.892,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		0,00	0,00	0,00

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03, sono state interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, del Dlgs. n. 50/16, così come modificato con la nota di aggiornamento del DUP 18-20, sono stati valorizzati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

Cassa Vincolata

Alla data di redazione della presente relazione non risulta esserci cassa vincolata.

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 all'anno 2018.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2017, evidenzia:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all'esercizio 2018;
- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2018.

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 251.397,09	Euro 251.397,09	Euro	Euro 492.920,55	Euro	Euro	Euro	Euro 492.920,55

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;
- che non risultano effettuate reimputazioni dei residui passivi nel periodo 2018/2020, secondo il criterio di esigibilità, coperti da “Fpv”;
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione del nuovo “Fpv” in competenza 2018/2020.

“Fondo crediti dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione, siano 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 Fede”.

A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del “Fondo crediti dubbia esigibilità” iscritto in bilancio è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 1.069.100,00, complessivi nel triennio.

Il “Fondo crediti di dubbia esigibilità” viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 “Fondo svalutazione crediti”:

	2018	2019	2020
Accantonamento di parte corrente	€ 363.100,00	€ 353.000,00	€ 353.000,00
Accantonamento di parte capitale	-	-	-
Accantonamento totale	€ 363.100,00	€ 353.000,00	€ 353.000,00

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva che, salvo le eccezioni previste nel principio contabile, l'Ente accerta tutte le entrate per competenza.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione evidenzia che non sono presenti entrate e spese correnti con carattere di eccezionalità e non ripetitive.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione attesta:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

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		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.992.600,00	5.987.600,00	5.987.600,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	274.900,00	280.400,00	280.400,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	2.381.159,00	2.257.854,00	2.259.854,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		8.648.659,00	8.525.854,00	8.527.854,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	864.865,90	852.585,40	852.785,40
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	(-)	352.083,00	324.924,00	297.463,39
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	21.460,00	49.522,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	11.028,00	10.546,00	10.051,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		502.350,90	488.685,40	565.373,01
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	10.453.246,20	10.497.228,20	10.814.840,20
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	888.180,00	1.196.892,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		11.341.426,20	11.694.120,20	10.814.840,20
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2018/2020 *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente:

2016	2017	2018	2019	2020
4,02%	4,02%	3,77%	3,77%	3,92%

- che l'Ente *non ha proceduto* nel corso 2017 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	10.920.130,43	9.251.004,20	10.453.246,20	10.497.228,20	10.814.840,20
Nuovi prestiti	-	1.940.000,00	888.180,00	1.196.892,00	-
Prestiti rimborsati	729.826,23	737.758,00	844.198,00	879.280,00	953.833,00
Estinzioni anticipate	-	-	-	-	-
Altre variazioni: riduzione mutuo	939.300,00	-	-	-	-
Totale fine anno	9.251.004,20	10.453.246,20	10.497.228,20	10.814.840,20	9.861.007,20

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	386.219,51	364.161,00	352.083,00	346.384,00	346.986,00
Quota capitale	729.826,23	737.758,00	844.198,00	879.280,00	953.833,00
Totale fine anno	1.116.045,74	1.101.919,00	1.196.281,00	1.225.664,00	1.300.819,00

- che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;
- che l'Ente ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria per Euro 5.000.000,00, che non rappresentano l'effettivo ricorso all'anticipazione, bensì sono necessari allo svolgimento dell'operatività contabile delle operazioni di anticipazione; l'entità dello stanziamento a titolo di interessi è di Euro 6.000,00;
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2018/2020 *non prevede* di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente *non ha* in essere e/o in programma operazioni di "project financing".

L'Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2018 le somme iscritte al Titolo IV, Titolo V (al netto del Titolo III della spesa) e Titolo VI dell'entrata, per Euro 3.170.399,00 sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

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. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato art. 9, della Legge n. 243/12, il quale prevede che “*i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali*”

Dall'esercizio 2016 non trova più applicazione l'art. 31, della Legge n. 183/11 e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno.

Anno 2018 - “Regole di finanza pubblica”

Dal Prospetto allegato al bilancio, redatto a legislazione vigente alla data di redazione della presente relazione, gli obiettivi di Pareggio di bilancio risultano così conseguibili:

anno	saldo di competenza previsto <small>(inserire il valore positivo in casi di rispetto negativo in caso di mancato rispetto)</small>
2018	€ 749.341,00
2019	€ 988.177,00
2020	€ 659.622,00

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/13, ("Legge di stabilità 2014"), al comma 639 istituisce l'Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta da Imu, Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668), quest'ultima non applicata in Comune di Villorba, in quanto il servizio è a tariffazione applicata direttamente dall'Ente gestore.

Imposta municipale propria – Imu

L'Organo di revisione prende atto che la previsione complessiva del gettito Imu 2018-2020, iscritta in bilancio, è quantificata sulla base delle banche dati comunali aggiornate degli immobili. Il gettito complessivo, al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale, è di € 2.930.500,00 e si ritiene risulti *in linea* con quanto accertato nell'anno precedente.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

L'Organo di revisione ricorda che il Comune di Villorba applica la Tasi solo alle abitazioni principali di lusso (categoria A1, A8, A9), non esentate dalla Legge n. 208/15.

L'Organo di revisione prende atto che la previsione complessiva del gettito Tasi 2018-2020, iscritta in bilancio, è quantificata sulla base delle banche dati comunali aggiornate degli immobili in complessivi € 27.000,00.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione, verificato che le modalità di applicazione della Tasi rispondono a quanto previsto dal dettato normativo, *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

Imposta di pubblicità e diritti pubbliche affissioni

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	-----	365.500,00	365.500,00	365.500,00	365.500,00
Accertamento	418.356,30	-----	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	403.126,24	-----	-----	-----	-----

L'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in Bilancio. Si prende atto che a decorrere dall'anno 2017 la riscossione, liquidazione ed accertamento dell'imposta vengono effettuati direttamente dall'Amministrazione.

Addizionale comunale Irpef

Anno 2016 Aliquota 0,60% (accertamento)	Anno 2017 Aliquota 0,60% (previsione asestata)	Anno 2018 Aliquota 0,60% (previsione)	Anno 2019 Aliquota 0,60% (previsione)	Anno 2020 Aliquota 0,60% (previsione)
Euro 1.300.000,00	Euro 1.396.000,00	Euro 1.396.000,00	Euro 1.396.000,00	Euro 1.396.000,00

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

Imposta di soggiorno

L'Ente, in relazione a tale Imposta, introdotta a partire dal 1 luglio 2015, ha previsto l'accertamento nel 2018 di Euro 120.000,00, sulla base delle presenze comunicate dalla Provincia di Treviso.

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	-----	120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
Accertamento	110.047,70	-----	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	84.313,90	-----	-----	-----	-----

L'Organo di revisione invita l'amministrazione a monitorare costantemente il gettito attraverso opportuni controlli.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	-----	973.397,83	560.000,00	555.000,00	555.000,00
Accertamento	1.216.096,43	-----	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	347.391,19	-----	-----	-----	-----

Alla data odierna i residui attivi per recupero evasione hanno subito la seguente evoluzione:

descrizione	importo
Residui attivi al 1° gennaio 2017	1.806.567,96
Riscossioni in conto residui – anno 2017 alla data odierna	212.360,20
Residui da eliminare per inesigibilità o dubbia esigibilità alla data odierna	650.134,76
Residui rimasti da riscuotere alla data odierna	944.073,00

Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione prende atto del "Fondo di solidarietà comunale" 2018, previsto per Euro **593.600,00** determinato sulla base della Legge n. 208/2015. In proposito ritiene congrua la previsione di bilancio.

TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto

- che le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base delle vigenti disposizioni di Legge e delle somme assegnate allo stesso titolo nel 2017;
- che per il 2018 sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per complessivi Euro 47.200,00;
- che i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;

- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "Codice della strada" (art. 208, del Dlgs. n. 285/92)

Le previsioni per gli esercizi 2018/2020 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi 2016-2017:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	-----	657.000,00	698.000,00	600.000,00	600.000,00
Accertamento	576.344,46	-----	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	358.557,83	-----	-----	-----	-----

La parte vincolata della previsione (50% al netto della quota di competenza di altre amministrazioni e del fondo crediti dubbia esigibilità) è stata destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Spesa corrente	244.115,88	298.326,50	313.250,00	269.500,00	269.500,00
Spesa per investimenti	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio;
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "Codice della Strada" è stata destinata per interventi previsti dall'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10.

Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto delle tariffe in vigore, che non hanno subito variazioni rispetto all'anno 2017.

L'Organo di revisione dà atto altresì che, per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di compartecipazione alle spese, l'Ente applica i "criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate", di cui all'art. 59, comma 51, della Legge n. 449/97, e successive modificazioni.

Proventi da beni dell'Ente

L'Organo di revisione dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- che non è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- che nel corso dell'anno 2017 non si è provveduto all'adeguamento dei relativi canoni;
- che per l'anno 2018 non si prevede di adeguare i relativi canoni;
- che, alla data di predisposizione della presente Relazione:
 - i fitti attivi relativi all'anno 2017 risultano introitati per un ammontare complessivo di Euro 959,00, pari al 48 % del gettito complessivo;

- risultano ancora da introitare Euro 6.204,58 per fitti attivi relativi a residui per gli anni 2016 e precedenti, inerenti a situazioni da valutare da parte dei servizi sociali;

Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è stata calcolata tenendo presente gli accertamenti dei precedenti esercizi.

Utili/perdite da Aziende e Società

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta entrata, è stato previsto che, per l'esercizio 2018 possano produrre utili le seguenti Aziende e Società partecipate:

ASCO HOLDING s.p.a.

e che il relativo gettito, pari ad € 340.000,00 è stato calcolato tenendo conto dell'andamento della società e dei dividendi distribuiti nei precedenti esercizi.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per l'esercizio 2018:

- *ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10;*
- *ha tenuto conto di quanto disposto in materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall'art. 8, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10.*

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, *tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente*, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

L'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11), dà atto, anche ai fini della verifica di cui all'art. 3, comma 10 bis, del D.L. n. 90/2014, convertito in legge n. 114/2014, che la spesa del personale è stata calcolata nel rispetto della normativa vigente in tema di assunzioni e di relativa riduzione:

<u>spesa impegnata o prevista</u>	<u>Spesa media 2011/2012/2013</u>	<u>Previsione assestata 2017</u>	<u>Previsione 2018</u>	<u>Previsione 2019</u>	<u>Previsione 2020</u>
Spese personale (macroaggr. 101)	2.943.345,44	2.777.899,37	2.855.941,00	2.843.741,00	2.796.041,00
Altre spese personale (ex intervento 3)	24.579,36				
Irap	182.328,75	169.991,00	175.195,00	172.195,00	171.295,00
Altre spese (macroaggregato 109)	-	48.746,63	42.418,75	2.418,75	
Totale spese personale (A)	3.150.253,55	2.996.637,00	3.073.554,75	3.018.354,75	2.967.336,00
= componenti escluse (B)	587.969,70	616.469,44	620.435,01	602.022,67	601.021,67
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	2.562.283,85	2.380.167,56	2.453.119,74	2.416.332,08	2.366.314,33

In caso di programmazione di nuove assunzioni, l'Ente *ha* adottato il "Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità" (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06).

Con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente ha programmato assunzioni a tempo determinato.

Inoltre, l'Ente *non* ha rilevato situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell'art. 33, del Dlgs. n. 165/01.

L'Organo di revisione evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2017 posti in dotazione organica	2017 personale in servizio	2018 personale in servizio (previsione)	2019 personale in servizio (previsione)	2020 personale in servizio (previsione)
Segretario comunale	1	1	1	1	1
personale a tempo indeterminato	88	84	85	85	85
personale a tempo determinato	0	1	2	2	2
Totale dipendenti (C)	89	86	88	88	88
costo medio del personale (A/C)		34.845	34.927	34.299	33.720
Popolazione al 31 dicembre 2016		17.984			
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31/12)	---	166,63	170,90	167,84	165,00
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti al netto fidej)	---	38,48	40,75	40,82	40,73

Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2018, 2019 e 2020 rispettano complessivamente i limiti disposti:

- dell'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2018-2020
Studi/incarichi di consulenza	9.819,50	80%	1.021,22	0

- dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Lavoro flessibile	257.630,59	50%	128.815,30	53.406,00	56.836,00	54.658,00

- dall'art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2018-2020
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	82.638,07	80%	16.527,61	10.000,00

- dall'art. 6, comma 9, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2018-2020
Missioni	2.000,00	50%	1.000,00	1.000,00

- dall'art. 6, comma 13, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2018-2020
Formazione	3.692,50	50%	1.846,25	2.200,00

- dall'art. 5, comma 2, del D.L. n. 95/12, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2018-2020
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (esclusi autocarri, mezzi P.L., servizi sociali, scuolabus e macchine operatrici)	9.318,13	70%	2.795,44	9.318,13

- si precisa che l'art. 21 bis del decreto Legge n. 50/2017 ha introdotto un alleggerimento sui vincoli per gli enti cosiddetti "virtuosi": nel caso in cui l'Ente approvi il bilancio 2018/2020 entro il 31/12/2017 e rispetti i vincoli del saldo di finanza pubblica 2017 si dovranno rispettare solo i vincoli previsti dall'art. 6, comma 12 del D.L. 78/2010 (missioni) e dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/12 (acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture).
- l'Ente *ha* comunicato in via telematica al Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sulla base dell'apposito questionario e pubblicato sul proprio sito istituzionale, con le modalità di cui al Dlgs. n. 33/13, il numero e l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle

oggetto di contratto di locazione o di noleggio con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione.

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nell'esercizio 2018:

- *prevede* di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del Dlgs. n. 267/00 ed a tal fine ha previsto in bilancio uno stanziamento di Euro 6.000,00, calcolato sulla base di un'esposizione debitoria media di Euro 281.817,90 concessa per un periodo massimo di 12 mesi al tasso annuo dell'1,8%;
- *ha* correttamente previsto gli interessi passivi di competenza dell'esercizio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *non ha effettuato* l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "valore della produzione";
- *ha escluso* dalla base imponibile Irap mensile, calcolata secondo il metodo retributivo, ai sensi dell'art. 11, del Dlgs. n. 446/97, come modificato dall'art. 16 della Legge n. 388/2000 e indicato nelle istruzioni ministeriali alla dichiarazione Irap, le spese erogate relative ai dipendenti disabili, così come definiti dall'art. 1, della Legge n. 68/99;
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72, e successive modificazioni e che per le stesse viene tenuta regolare contabilità ai fini Iva:
 - Acquedotto e altri servizi idrici (concessione delle reti)
 - Impianti sportivi
 - Refezione scolastica
 - Trasporto alunni
 - Assistenza domiciliare
 - Concessione di attrezzature e locali attrezzati
 - Corsi di attività ludico - motoria
- in relazione ad alcune delle predette attività commerciali, *ha* esercitato l'opzione di cui dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 36.922,25 a titolo di "Fondo di riserva" pari al 0,45% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2-ter, del Dlgs n. 267/00, trovandosi l'Ente in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel.

Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "Fondo di riserva" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09 e del D.Lgs. n. 231/2007.

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/11).

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:

- i beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali sono stati individuati nel piano delle alienazioni e valorizzazione dei beni non strumentali, allegato al DUP 2018 - 2020;
- il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari" è stato deliberato dal Consiglio con il Provvedimento n. 47 del 30/10/17, di approvazione del DUP 2018- 2020. Non sono state previste entrate non essendo state previste alienazioni nel prossimo triennio.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2018 le uniche entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali pari ad Euro 125.000,00 sono riferite alla rata annuale di trasferimento dell'immobile denominato Casa Marani e alla concessione pluriennale di aree cimiteriali e saranno utilizzate esclusivamente per finanziare le spese di investimento.

Contributo per "permesso di costruire"

La previsione per gli esercizi 2018/2020 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti dell'esercizio 2017:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	-----	540.201,53	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Accertamento	521.490,74	-----	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	482.342,74	-----	-----	-----	-----

L'Organo di revisione evidenzia inoltre che le somme concernenti i "permessi di costruire" destinati al finanziamento delle opere a scomputo di cui all'art. 16, comma 2, del Dpr. n. 380/01, sono rappresentate in bilancio in conformità ai principi contabili applicati.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto che non sono ancora stati emanati i decreti attuativi del D.Lgs. n. 50/2016 e di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi "Finanziari" dell'Ente, dà atto:

- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici:
 - sono stati redatti in conformità di quanto indicato dal Dm. 21 giugno 2000, sostituito una prima volta dal Dm. 22 giugno 2004, ulteriormente sostituito dal Dm. 9 giugno 2005, e delle modifiche introdotte dall'art. 7, della Legge n. 166/02;
 - sono stati adottati il 24 luglio 2017 dalla Giunta comunale;
 - sono per 60 giorni all'Albo pretorio del Comune a decorrere dal 31 luglio 2017;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione annuale e pluriennale si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
- che per la progettazione delle opere e degli interventi previsti nell'Elenco annuale delle opere pubbliche è stato previsto:
 - di utilizzare principalmente le professionalità esistenti all'interno dell'Ente per progettare interventi che prevedono una spesa complessiva nel triennio di Euro 7.037.000,00.
 - di ricorrere in via residuale a professionisti esterni e che le relative spese sono state previste nell'apposito intervento delle spese in conto capitale e/o nella previsione di spesa di ogni singolo intervento;
- l'art. 200, del Tuel prevede che la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi deve essere costituita da:
 - a) da risorse accertate esigibili nell'esercizio in corso di gestione, confluite nel "Fondo pluriennale vincolato" accantonato per gli esercizi successivi;
 - b) da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'Ente o di altra Pubblica Amministrazione;
 - c) dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel "Fondo pluriennale vincolato" accantonato per gli esercizi successivi;
 - c-bis) da altre fonti di finanziamento individuate nei principi contabili allegati al Dlgs. n. 118/11.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione, con riferimento agli adempimenti previsti nel T.U. in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. n. 175/2016) prende atto di quanto segue:

- il controllo interno sulle società partecipate è attualmente affidato al Segretario Comunale coadiuvato dal servizio finanziario, che ha finora rilevato i principali aspetti nei rapporti finanziari tra l'ente partecipante e la società partecipata, la situazione contabile dell'organismo societario, il contratto di servizio e la qualità, rilevata attraverso la relazione che viene fornita annualmente al consiglio Comunale dalla società partecipata;
- sono in fase di attuazione i controlli relativi al rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;
- con delibera di Giunta comunale n. 42 del 25/09/2017 veniva effettuata la ricognizione delle partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. n. 175/2016 e successive di modifica, verificando la presenza o meno di partecipazioni che devono essere alienate o essere oggetto di operazioni di razionalizzazione, fusione o soppressione mediante messa in liquidazione;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 7 giugno 2017 si approvava il progetto di fusione per incorporazione di SIA s.r.l. in ATS s.r.l.;

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 57 del 17/12/2015 si autorizzava l'avvio delle procedure per la cessione dell'intera partecipazione posseduta in ACTT SERVIZI S.P.A (quota posseduta: 3,92%);
- con deliberazione della Giunta Comunale n.ro 126 del 28/09/2015 è stato definito che il Comune di Villorba non ha enti o società collegate o partecipate che, nel rispetto del principio contabile applicato al bilancio consolidato, siano oggetto di consolidamento in quanto
 - Il Comune di Villorba non dispone in nessuna partecipata della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria (art. 2359 c. 1 c.c.);
 - per quanto attiene il controllo contrattuale (e/o congiunto) lo stesso deve ritenersi escluso nei confronti degli altri enti partecipati mancando patti sociali o ad hoc conclusi in tal senso;
- in Bilancio non sono previsti apporti finanziari a favore di società partecipate, nessuna delle quali ha registrato perdite d'esercizio per tre esercizi consecutivi, nè ha utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali;
- tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2016 e tali documenti sono allegati al bilancio di previsione;
- non sono presenti enti ed organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa “*per conto terzi e partite di giro*” non sono state previste impropriamente nell'anno 2018 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II
- che l'Ente utilizza procedure atte a garantire l'effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del DL. n. 174/12:
 - del controllo di regolarità amministrativa e contabile
 - del controllo di gestione
 - della valutazione delle posizioni organizzative e del Segretario Comunale
 - della valutazione e del controllo strategico
 - del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
- che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente *ha provveduto*:
 - a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio;
 - alla rilevazione dei fattori produttivi per taluni servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari;
 - a forme di rilevazione qualitativa di detti servizi, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Tenuto conto di quanto in precedenza rilevato:

- si invitano gli organi dell'Ente ad adottare ogni azione e provvedimento necessario per l'attuazione delle disposizioni contenuto nel T.U. delle norme in materia di organismi a partecipazione pubblica;
- come già osservato nella relazione al precedente bilancio di previsione e al consuntivo del 2016, in relazione all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, l'Organo di revisione, evidenziando che l'Ente ricorre ancora a tale strumento, raccomanda l'Amministrazione di insistere nelle politiche di bilancio atte ad **annullare** tale utilizzo, considerato, oltre tutto, che dall'anno 2017, con l'entrata in vigore della nuova convenzione di Tesoreria, sono previsti interessi passivi calcolati sulle somme utilizzate;
- l'Organo di revisione rileva la permanenza della difficoltà dell'Ente nell'incassare le entrate accertate per evasione tributaria. In relazione a ciò raccomanda ancora un utilizzo generalizzato degli strumenti potenzialmente utili ad accelerare il recupero forzoso dei crediti relativi;
- l'Organo di revisione rinnova l'invito l'Ente a mantenere l'attenzione nella tempestiva riscossione di tutti i fitti attivi, promuovendo se necessario iniziative di recupero forzoso, al fine di dare certezza a questa entrata, diminuire l'ammontare del relativo residuo attivo e, se del caso, di stralciare i crediti divenuti inesigibili.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

L'Organo di revisione

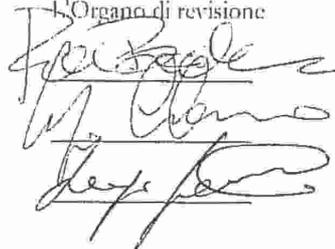
nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e mantenere l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del D.lgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, degli indicatori di bilancio,

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.

In fede

L'Organo di revisione


Villorba, 1 dicembre 2017