

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA

Provincia di VICENZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Leonardi

Dott. Alberto Meneghetti

Dott.ssa Patrizia Martello (assente giustificata)

Comune di Bassano del Grappa

Collegio dei Revisori
Verbale n. 43 del 15 Dicembre 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020, del Comune di Bassano del Grappa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bassano del Grappa , li 15 dicembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Leonardi



Dott. Alberto Meneghetti



VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 07/12/2017 gli schemi del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 – 2020 ed il documento unico di programmazione, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 208 del 27/07/2017, con i relativi documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 118/2011.
- Vista la delibera di Giunta Comunale n. 325 del 14/11/2017 ad oggetto: "Approvazione del documento unico di programmazione 2018 – 2020 e dello schema di Bilancio Finanziario 2018 – 2020".
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

hanno 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 28 Aprile 2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2016 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 e s.m.i. ai fini del patto di stabilità interno;
- la gestione dell'anno 2016 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 e dell'art.1 della Legge 296/2006.

Conclusioni sulla gestione pregressa

L'organo di revisione ritiene, sulla base di quanto sopra esposto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2016 sia in equilibrio e che l'ente abbia rispettato gli obiettivi di finanza pubblica a tutt'oggi.

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
Disponibilità	17.281.319,22	16.070.572,42	19.803.204,22
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2018**1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, è il seguente:

1. Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.441.790,61	6.093.719,47	1.450.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.149.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	1.149.000,00		
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.987.500,00	21.932.500,00	21.922.500,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.173.616,67	3.867.716,67	3.570.240,00
2	<i>Entrate extratributarie</i>	9.163.400,00	9.027.600,00	9.006.100,00
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.980.608,09	4.152.000,00	2.910.000,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			
5	<i>Accensione prestiti</i>			
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.790.000,00	7.790.000,00	7.790.000,00
8	TOTALE TITOLI	47.095.124,76	46.769.816,67	45.198.840,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	63.685.915,37	52.863.536,14	46.648.840,00

2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	32.235.616,67	31.718.916,67	31.309.940,00
	SPESE IN CONTO				
2	CAPITALE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.721.398,70 11.438.071,14 6.093.719,47	10.395.719,47 4.003.719,47 1.450.000,00	4.510.000,00 - -
	SPESE PER INCREMENTO DI				
3	ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.938.900,00	2.958.900,00	3.038.900,00
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO				
5	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
6		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.790.000,00 0,00 0,00	7.790.000,00 0,00 (0,00)	7.790.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	63.685.915,37 11.438.071,14 6.093.719,47	52.863.536,14 4.003.719,47 1.450.000,00	46.648.840,00 - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	63.685.915,37 11.438.071,14 6.093.719,47	52.863.536,14	46.648.840,00

3. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2018 - 2020 suddivisione gestione corrente e conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2018 previsione	2019 previsione	2020 Previsione
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
Entrate titolo I	21.987.500,00	21.932.500,00	21.922.500,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.770.000,00	1.770.000,00	1.770.000,00
Entrate titolo II	4.173.616,67	3.867.716,67	3.570.240,00
Entrate titolo III	9.163.400,00	9.027.600,00	9.006.100,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	35.324.516,67	34.827.816,67	34.498.840,00
Spese titolo I (B)	32.235.616,67	31.718.916,67	31.309.940,00
Spese titolo III	-	-	-
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.938.900,00	2.958.900,00	3.038.900,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	-	-	-
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	-	-	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (generalità delle entrate correnti)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-	-	-

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2018 Previsione	2019 Previsione	2020 Previsione
Entrate titolo IV	3.980.608,09	4.152.000,00	2.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.441.790,61	6.093.719,47	1.450.000,00
Avanzo amministrazione	1.149.000,00		
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	20.571.398,70	10.245.719,47	4.360.000,00
Spese titolo II (N)	20.721.398,70	10.395.719,47	4.510.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione	-	1.149.000,00
fondo pluriennale vincolato		15.441.790,61
- avanzo del bilancio corrente		-
- alienazione di beni		1.855.000,00
- contributo permesso di costruire		1.871.000,00
- altre risorse (da entrate correnti)		150.000,00
Totale mezzi propri		20.466.790,61
Mezzi di terzi		
- mutui		-
- prestiti obbligazionari		-
- aperture di credito		-
- contributi comunitari		-
- contributi statali		-
- contributi regionali		254.608,09
- contributi da altri enti - provincia		-
- altri mezzi di terzi		-
Totale mezzi di terzi		254.608,09
TOTALE RISORSE		20.721.398,70
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		20.721.398,70

5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2017.

L'importo di euro 8.877.699,30, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.680.030,59
Fondo contenzioso	220.000,00
Altri accantonamenti	200.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-
parte destinata agli investimenti	1.149.000,00
Parte disponibile	3.628.668,71
totale	8.877.699,30

BILANCIO PLURIENNALE**6. Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE			
	2018	2019	2020
Entrate titolo I	21.987.500,00	21.932.500,00	21.922.500,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.770.000,00	1.770.000,00	1.770.000,00
Entrate titolo II	4.173.616,67	3.867.716,67	3.570.240,00
Entrate titolo III	9.163.400,00	9.027.600,00	9.006.100,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	35.324.516,67	34.827.816,67	34.498.840,00
Spese titolo I (B)	32.235.616,67	31.718.916,67	31.309.940,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.938.900,00	2.958.900,00	3.038.900,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate in generale	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/ capitale	15.441.790,61	6.093.719,47	1.450.000,00
Entrate titolo IV	3.980.608,09	4.152.000,00	2.910.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	19.422.398,70	10.245.719,47	4.360.000,00
Spese titolo II (N)	20.721.398,70	10.395.719,47	4.510.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.299.000,00	-150.000,00	-150.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.149.000,00		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue:

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione approvato con D.G. n. 183 del 28.7.2016 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (relazione di inizio mandato e piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

7.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2017.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- d) Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs. 163/2006

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione .

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 D.Lgs. 163/2006 trovano riferimento nel DUP.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018

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 del 2018 presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2016 ed alle previsioni definitive 2017:

Entrate Tributarie

	<i>Consuntivo 2016</i>	<i>Stanziamiento definitivo 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Titolo 1			
I.M.U.	12.037.950,50	12.450.000,00	12.450.000,00
I.M.U. /ICI/TAS/ricupero evasione	121.163,01	333.927,00	300.000,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			
Addizionale I.R.P.E.F.	4.806.473,86	4.930.000,00	5.000.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.987.160,64	910.000,00	230.000,00
imposta comunale sulla pubblicità	453.175,51	496.000,00	537.000,00
imposta pubblicità manifest. Sportive	370,26	27.000,00	
Diritti sulle pubbliche affissioni	40.013,81	40.000,00	
Imposta di soggiorno	117.800,01	105.000,00	100.000,00
Tassa concorso			
Fondi pereq. dallo Stato	1.622.095,87	1.624.553,32	1.770.000,00
Fondo solidarietà com.le esercizi precenti		164.678,56	
TARI			
Tares quota provincia	249.046,69	50.000,00	
Tributo sui servizi	1.655.023,14	1.600.000,00	1.600.000,00
TA RES	0,00		0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	10.381,73	180.000,00	
Altro	10,00	500,00	500,00
Totale entrate tributarie	26.100.665,03	22.911.658,88	21.987.500,00

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- è stato previsto in euro 12.450.000,00.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera in corso pre-bilancio, dispone la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2018 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8% con soglia di esenzione di euro 11.000.

Il gettito è previsto in euro 5.000.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto delle norme di legge e comunicazioni del MEF e Mininterno ed è previsto in € 1.770.000,00

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera di Consiglio Comunale n. 65 del 31.07.2014 una imposta di soggiorno di euro 1 per alberghi e 0,50 euro per altre strutture per notte di soggiorno. L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art.52 del D.Lgs. 446/1997 il tributo con atto G.M. 303 del 29/11/2016, il gettito è previsto in € 100.000,00.

Con la delibera di Giunta Comunale n. 340 del 28/11/2017 sono state confermate le tariffe in:
strutture alberghiere: € 1,00
Altre strutture ricettive: € 0,50

Tributi sui servizi e Tares provincia

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.600.000,00 per il tributo sui servizi.

Il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti è affidato ad Etra spa.

Imposta sulla pubblicità

Per imposta di pubblicità e pubbliche affissioni è previsto l'importo di € 537.000,00

Con la delibera di Giunta Comunale n. 339 del 28/11/2017 sono state confermate le tariffe dell'anno 2017.

Canone Occupazione suolo ed aree pubbliche

Per Canone occupazione suolo ed aree pubbliche è previsto l'importo di € 600.000,00

Con la delibera di Giunta Comunale n. 342 del 28/11/2017 sono state confermate le tariffe dell'anno 2017.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Entrate recupero evasione

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rapp. 2016/2015	Previsione 2018	Rapp. 2017/2016
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	301.415,65	121.163,01	40,20%	300.000,00	247,60%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	50.070,00	10.381,73	20,73%	180.000,00	1733,82%
Totale	351.485,65	131.544,74	37,43%	480.000,00	364,89%

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro ZERO .

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro zero.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale			
	Costi prev. prev. 2018	Ricavi prev. 2018	% copertura 2018
Asilo nido	534.500,00	157.000,00	29,37%
Impianti sportivi	814.100,00	135.000,00	16,58%
Mense scolastiche	1.050.000,00	854.000,00	81,33%
Mercati e fiere attrezzate	173.100,00	244.000,00	140,96%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	1.529.900,00	228.400,00	14,93%
Spettacoli	2.098.020,00	1.365.000,00	65,06%
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazione votive	349.600,00	341.000,00	97,54%
Totale	6.549.220,00	3.324.400,00	50,76%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda si è tenuto conto nella determinazione del fondo per crediti di dubbia esigibilità.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

I proventi per il 2018 sono previsti in € 1.965.000,00 (cap. 392-394-401-402-403), meno il FCDE di euro 517.000,00.

Il 50% della somma è di euro 724.000,00 .

entrata 2018	FCDE	quota disponibile	quota minima del 50%
1.965.000,00	517.000,00	1.448.000,00	724.000,00

Nei proventi dell'attività di controllo e repressione sono previsti anche € 400.000,00 derivanti da proventi dell'unione che vengono restituiti ai comuni associati, ritenendo una quota parte per le spese del servizio, gestito dal Comune di Bassano del Grappa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, confrontate con i dati del rendiconto 2015 e assestato 2016, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato						
Macroaggregati	Rendiconto 2016	Assestato 2017	Previsione 2018	Var. 2018 - 2016	Var. % 2018- 2016	
101	Redditi da lavoro dipendente	9.512.224,43	10.393.667,02	9.841.609,00	329.384,57	3,46%
102	Imposte e tasse a carico ente	860.290,03	713.077,38	1.085.361,00	225.070,97	26,16%
103	Acquisto di beni e servizi	17.082.692,21	14.917.715,42	12.875.596,67	-4.207.095,54	-24,63%
104	Trasferimenti correnti	3.593.249,24	4.758.813,13	3.812.400,00	219.150,76	6,10%
105						
106						
107	Interessi passivi	1.423.274,73	1.333.020,00	1.274.050,00	-149.224,73	-10,48%
108						
109	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	418.402,00	603.521,15	400.000,00	-18.402,00	-4,40%
110	Altre spese correnti	1.146.961,10	2.553.843,38	2.946.600,00	1.799.638,90	156,90%
Totale spese correnti		34.037.093,74	35.273.657,48	32.235.616,67	-1.801.477,07	-5,29%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 è riferita ai 273 dipendenti del 31/12/2016 più le assunzioni del 2017 e rispetta:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- la previsione degli oneri relativi alla contrattazione decentrata

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, 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. 449/1997.

L'organo di revisione ha altresì accertato come richiesto dal comma 10 bis dell'art. 3 del d.l. 90/2014:

- a) il rispetto del limite delle assunzione disposto dall'art.3, comma 5 del d.l. 90/2014;
- b) il rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 5 bis dell'art. 3 del citato d.l. 90/2014;

Con delibera di Giunta Comunale n. 187 del 04/072017 è stato adottato: il "Programma annuale e triennale delle assunzioni 2017/2019 - integrazione

Spese di personale

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza sulle spese correnti:

	Previsione 2018		
Personale 1.01	10.006.609,00		
irap per il personale	602.361,00		
formazione	32.300,00		
Spese di personale	10.641.270,00		
Spese correnti	39.058.272,49		
Incidenza % su spese correnti	27,24%		

Nella spesa sopra evidenziata sono compresi € 100.000,00 relativi al lavoro interinale

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità: accantonamento				
	importi	accantonamento obbligatorio	accantonamento effettivo di bilancio	percentuale
titolo 1	21.987.500,00	561.184,71	653.000,00	2,97
titolo 2	4.173.616,67	-	-	
titolo 3	9.163.400,00	439.856,84	547.000,00	5,97
titolo 4	3.980.608,09	-	-	
	39.305.124,76	1.001.041,55	1.200.000,00	3,05

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0.31 % delle spese correnti. Cap. 289500 di euro 130.600,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 20.721.398,70, di cui già impegnati negli anni precedenti per euro 11.438.071,14 e per fondo pluriennale vincolato per euro 15.441.790,61 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato dalle verifiche degli equilibri.

Con delibera di Giunta comunale n. 287 del 19/10/2017 è stata adottato lo: "Schema di programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 ed elenco annuale dei lavori da realizzare nell'anno 2018"

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Il Comune di Bassano del Grappa non ha assunto alcun mutuo o forma di indebitamento negli anni: 2014, 2015, 2016 e 2017. Analogamente non ha previsto indebitamento per gli anni 2018-2019-2020.

INDEBITAMENTO**Limiti capacità di indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016		<i>Euro</i>	39.058.272,49
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	<i>Euro</i>	3.905.827,25
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	1.274.050,00
Garanzie prestate su fidejussioni aquapolis		<i>Euro</i>	200.000,00

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad euro 200.000,00 e sono relativi alla fidejussione Aquapolis.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente, in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL, sono i seguenti;

	2018	2019	2020
Interessi passivi - previsione con fidejussione	1.274.050,00	1.153.900,00	1.052.300,00
Garanzia prestata su fidejussione	200.000,00	200.000,00	200.000,00
entrate correnti penultimo anno prec.	39.058.272,49	39.058.272,49	39.058.272,49
% su entrate correnti	3,77%	3,47%	3,21%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Il residuo debito capitale si rappresenta come segue, nel corso degli anni:

Anno	2016 Consuntivo	2017 Previsione	2018 Previsione	2019 Previsione	2020 Previsione
Residuo debito (+)	37.971.304,80	34.659.403,77	31.499.103,77	28.515.203,77	25.556.303,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.311.901,03	- 3.160.300,00	-2.983.900,00	-2.958.900,00	-3.038.900,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	34.659.403,77	31.499.103,77	28.515.203,77	25.556.303,77	22.517.403,77

In merito all'entità del debito, in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011, si rileva che il comune di Bassano del Grappa consegue la progressiva riduzione del debito.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra una progressiva diminuzione come evidenziato dalla seguente tabella:

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2015 Consuntivo	2016 consuntivo	2017 Previsione	2018 Previsione	2019 Previsione	2020 Previsione
Oneri finanziari (senza fidejussione)	1.577.556,45	1.423.274,73	1.405.150,00	1.274.050,00	1.153.900,00	1.052.300,00
Quota capitale	3.727.983,94	3.311.901,03	3.160.300,00	2.938.900,00	2.958.900,00	3.038.900,00
Totale fine anno	5.305.540,39	4.735.175,76	4.565.450,00	4.212.950,00	4.112.800,00	4.091.200,00

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha attualmente strumenti finanziari derivati.

Rinegoziazione mutui e altre norme sull'indebitamento

L'ente per l'anno 2016, fino ad oggi, non ha fatto ricorso all'istituto della rinegoziazione mutui.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO**2018 - 2020**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Le previsioni pluriennali 2018-2020, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	21.987.500,00	21.932.500,00	21.922.500,00	65.842.500,00
Titolo II	4.173.616,67	3.867.716,67	3.570.240,00	11.611.573,34
Titolo III	9.163.400,00	9.027.600,00	9.006.100,00	27.197.100,00
Titolo IV	3.980.608,09	4.152.000,00	2.910.000,00	11.042.608,09
Titolo V				0,00
Titolo VI				0,00
Titolo VII				0,00
Titolo IX	7.790.000,00	7.790.000,00	7.790.000,00	23.370.000,00
<i>Somma</i>	47.095.124,76	46.769.816,67	45.198.840,00	139.063.781,43
Avanzo presunto	1.149.000,00	0,00	0,00	1.149.000,00
Fondo plurienn. Vincolato spese correnti				0,00
Fondo plurienn. Vincolato c/capitale	15.441.790,61	6.093.719,47	1.450.000,00	22.985.510,08
Totale	63.685.915,37	52.863.536,14	46.648.840,00	163.198.291,51

Spese	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	32.235.616,67	31.718.916,67	31.309.940,00	95.264.473,34
Titolo II	20.721.398,70	10.395.719,47	4.510.000,00	35.627.118,17
Titolo III	0,00			0,00
Titolo IV	2.938.900,00	2.958.900,00	3.038.900,00	8.936.700,00
Titolo V	0,00			0,00
titolo VII	7.790.000,00	7.790.000,00	7.790.000,00	23.370.000,00
<i>Somma</i>	63.685.915,37	52.863.536,14	46.648.840,00	163.198.291,51
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	63.685.915,37	52.863.536,14	46.648.840,00	163.198.291,51

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per macroaggregato presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato						
--	--	--	--	--	--	--

		Previsioni 2017	Previsioni 2018	var.% su 2017	Previsioni 2019	var.% su 2018
101	Redditi di lavoro dipendente	9.841.609,00	9.888.609,00	0,48%	9.888.609,00	0,00%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.085.361,00	1.088.361,00	0,28%	1.088.361,00	0,00%
103	Acquisto di beni e servizi	12.875.596,67	12.580.409,07	-2,29%	12.273.020,00	-2,44%
104	Trasferimenti correnti	3.812.400,00	3.687.400,00	-3,28%	3.707.400,00	0,54%
105	Trasferimenti di tributi					
106	Fondi perequativi					
107	Interessi passivi	1.274.050,00	1.153.900,00	-9,43%	1.052.300,00	-8,80%
108	Altre spese per redditi da capitale					
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	400.000,00	400.000,00	0,00%	400.000,00	0,00%
110	Altre spese correnti	2.946.600,00	2.920.237,60	-0,89%	2.900.250,00	-0,68%
Totale spese correnti		32.235.616,67	31.718.916,67	-1,60%	31.309.940,00	-1,29%

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2016;
 - delle previsioni definitive 2017;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - dei seguenti elementi : missioni, programmi e macroaggregati.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente 2018-2020

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio 2018-2020 in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti

c) Riguardo alle previsioni per investimenti 2018-2020

Conforme la previsione delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2018 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

d) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

e) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

f) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Il comune di Bassano del Grappa nel 2014 è stato ente sperimentatore della contabilità armonizzata. Nel 2017 l'ente ha continuato l'adozione della contabilità armonizzata.

g) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato

Come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare il limite del pareggio di bilancio e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Leonardi



Dott. Alberto Meneghetti

