

COMUNE DI PADOVA

Provincia di Padova

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
approvazione:***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021 E
RELATIVI ALLEGATI***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. COLOSSO Enzo

Dr. GIAMBRUNO Gabriele

Dr. VILLALTA Michelangelo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 135 del 6-7/12/2018.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 07.12.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

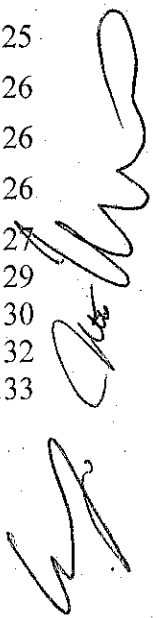
Dr. COLOSSO Enzo

Dr. GIAMBRUNO Gabriele

Dr. VILLALTA Michelangelo

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna.....	15
Verifica della coerenza esterna.....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Proventi dei servizi pubblici.....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di riserva di cassa.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI.....	33



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Padova nominato con delibera consiliare n. 13 del 15/02/2016.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 6/12/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 29/11/2018 con delibera n. 771, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione

- ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta e comprendenti: la programmazione triennale del fabbisogno del personale, il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, il programma biennale forniture di beni e servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016, il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008), il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica ancorchè non applicabili se in bilancio è approvato entro il 31/12/2018;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- 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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, inserito nella Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione 2019-2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari Servizi.

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 26/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 96 in data 28-29/03-3/04/2018, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	130.354.005,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	38.227.883,88
b) Fondi accantonati	58.625.711,94
c) Fondi destinati ad investimento	23.537.099,90
d) Fondi liberi	9.963.309,28
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	130.354.005,00

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

Situazione di cassa

	2016	2017	2018
Disponibilità:	98.422.381,26	130.335.495,59	124.744.050,26
di cui cassa vincolata	9.843.179,66	13.590.879,78	13.120.422,60
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

I dati della colonna 2018 si riferiscono alla data del 27.11.2018.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	12.749.704,52	606.539,43	78.086,56	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	73.258.223,77	4.618.579,30	23.592.000,00	6.947.480,73
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	60.280.531,25	3.063.092,37	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsioni di cassa	130.335.495,59	124.744.050,26		

10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	103.410.408,45	previsione di competenza	167.754.486,44	166.808.334,00	166.798.334,00	168.798.334,00	
			previsione di cassa	179.230.713,68	206.933.135,38			
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.972.974,18	previsione di competenza	44.442.661,96	39.473.223,00	37.905.718,00	34.474.323,00	
			previsione di cassa	57.367.313,84	40.522.401,59			
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.194.080,48	previsione di competenza	75.379.104,00	67.349.484,00	67.202.764,00	67.192.805,00	
			previsione di cassa	94.385.244,84	64.487.060,23			
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.077.719,05	previsione di competenza	76.823.319,34	76.589.905,00	27.102.296,00	39.225.421,00	
			previsione di cassa	113.524.323,91	116.271.789,43			
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.996.451,25	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	7.015.501,23	3.996.451,25			
60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	70.839.057,00	66.967.037,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	70.839.057,00	66.967.037,00			
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.478.935,15	previsione di competenza	77.228.433,74	72.455.000,00	72.455.000,00	72.455.000,00	
			previsione di cassa	78.113.798,50	78.356.814,95			
TOTALE TITOLI		218.130.568,58	previsione di competenza	512.467.062,48	489.642.983,00	371.464.134,00	380.145.883,00	
			previsione di cassa	600.475.953,00	577.534.689,83			

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	218.130.668,56	previsione di competenza	648.755.622,02	497.931.194,10	396.134.220,56	387.093.363,73
		previsione di cassa	730.811.448,59	702.278.740,09		

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
-	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	57.356.167,88	previsione di competenza	308.079.487,72	269.432.572,53	288.456.878,08	260.784.446,07
-			di cui già impegnato*		15.451.870,00	6.278.875,71	0,00
-			di cui fondo pluriennale vincolato	606.539,43	78.086,56	(0,00)	(0,00)
-			previsione di cassa	388.471.284,32	326.710.653,85		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	67.280.758,78	previsione di competenza	153.248.251,78	82.472.621,17	50.022.189,23	49.157.966,81
-			di cui già impegnato*		4.478.710,50	0,00	0,00
-			di cui fondo pluriennale vincolato	4.678.579,30	23.592.000,00	8.947.480,73	(0,00)
-			previsione di cassa	165.586.963,96	126.181.379,95		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	31.505.000,00	0,00	0,00	0,00
-			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
-			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
-			previsione di cassa	31.505.000,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	7.855.291,78	6.603.963,40	4.200.153,25	4.695.951,85
-			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
-			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
-			previsione di cassa	8.042.700,36	6.603.963,40		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	70.839.067,00	66.967.037,00	0,00	0,00
-			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
-			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
-			previsione di cassa	70.839.067,00	66.967.037,00		



-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.926.533,81	previsione di competenza	77.228.433,74	72.455.000,00	72.455.000,00	72.455.000,00
-	-	-	<i>di cui già impegnato*</i>	-	103.653,00	0,00	0,00
-	-	-	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
-	-	-	previsione di cassa	85.104.010,32	78.381.533,81	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	TOTALE TITOLI	130.563.460,47	previsione di competenza	648.755.522,02	497.931.194,10	395.134.220,56	387.093.363,73
-	-	-	<i>di cui già impegnato*</i>	-	20.034.233,50	5.278.875,71	0,00
-	-	-	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.225.118,73	23.670.086,56	6.947.480,73	0,00
-	-	-	previsione di cassa	729.549.015,96	604.824.568,01	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	130.563.460,47	previsione di competenza	648.755.522,02	497.931.194,10	395.134.220,56	387.093.363,73
-	-	-	<i>di cui già impegnato*</i>	-	20.034.233,50	5.278.875,71	0,00
-	-	-	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.225.118,73	23.670.086,56	6.947.480,73	0,00
-	-	-	previsione di cassa	729.549.015,96	604.824.568,01	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a spese correnti	606.539,43
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	1.248.579,30
Assunzione prestiti/indebitamento	3.020.000,00
Altre risorse (entrate correnti che finanziano spese conto capitale)	350.000,00
TOTALE	5.225.118,73

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i programmi di spesa e che l'FPV di spesa corrisponda all'FPV di entrata dell'esercizio successivo. Le considerazioni in merito sono espresse nella parte conclusiva della presente relazione.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/2019	124.744.050,26
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	206.933.135,38
2	Trasferimenti correnti	40.522.401,59
3	Entrate extratributarie	64.487.060,23
4	Entrate in conto capitale	116.271.789,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.996.451,25
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	66.967.037,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	78.356.814,95
	TOTALE TITOLI	577.534.689,83
	TOTALE GENERALE ENTRATE	702.278.740,09

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	326.710.653,85
2	Spese in conto capitale	126.161.379,95
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.603.963,40
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	66.967.037,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	78.381.533,81
	TOTALE TITOLI	604.824.568,01
	SALDO DI CASSA	97.454.172,08

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 13.120.422,60.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		0,00	0,00	124.744.050,26
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	103.410.408,45	166.808.334,00	270.218.742,45	206.933.135,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.972.974,18	39.473.223,00	51.446.197,18	40.522.401,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.194.080,48	67.349.484,00	116.543.564,48	64.487.060,23
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.077.719,05	76.589.905,00	119.667.624,05	116.271.789,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.996.451,25	0,00	3.996.451,25	3.996.451,25
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	66.967.037,00	66.967.037,00	66.967.037,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.478.935,15	72.455.000,00	78.356.814,95	78.356.814,95
	TOTALE TITOLI	218.130.568,56	489.642.983,00	707.196.431,36	577.534.689,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	218.130.568,56	489.642.983,00	707.196.431,36	702.278.740,09

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	57.356.167,88	269.432.572,53	326.788.740,41	326.710.653,85
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	67.280.758,78	82.472.621,17	149.753.379,95	126.161.379,95
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	6.603.963,40	6.603.963,40	6.603.963,40
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	66.967.037,00	66.967.037,00	66.967.037,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	5.926.533,81	72.455.000,00	78.381.533,81	78.381.533,81
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	130.563.460,47	497.931.194,10	628.494.654,57	604.824.568,01
	SALDO DI CASSA				97.454.172,08

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		124.744.050,26			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		606.539,43	78.086,56	0,00
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>	(+)		273.631.041,00 0,00	271.906.836,00 0,00	268.465.462,00 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:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		269.432.572,53 78.086,56 11.793.092,16	268.456.878,08 0,00 12.877.794,55	260.784.446,07 0,00 13.424.775,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		6.603.963,40 2.180.198,00 0,00	4.200.153,25 623.744,50 0,00	4.695.951,85 1.502.080,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.798.955,50	-672.108,77	2.985.064,08
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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>	(+)		4.298.698,00 2.168.198,00	1.739.908,77 623.744,50	2.810.560,00 1.494.560,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.499.742,50	1.067.800,00	5.795.624,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3.063.092,37	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.618.579,30	23.592.000,00	6.947.480,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		76.589.905,00	27.102.298,00	39.225.421,00
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	(-)		4.298.698,00	1.739.908,77	2.810.560,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	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	(+)	2.499.742,50	1.067.800,00	5.795.624,08
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 di spesa	(-)	82.472.621,17 23.592.000,00	50.022.189,23 6.947.480,73	49.157.965,81 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 4.298.698,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- Euro 2.168.198,00 per accantonamento del 10% delle alienazioni patrimoniali per estinzione anticipata mutui (art. 7 comma 5 del D.L. 78/2015 e s.m.i.);
- Euro 2.130.500,00 per proventi da oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di manutenzioni ordinarie riferibili a urbanizzazione primaria e secondaria (L. 232/2017 art. 1 comma 460).

L'importo di euro 2.499.742,50 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- Euro 1.422.442,50 per risparmio a seguito della rinegoziazione dei mutui e destinato a finanziare spese di investimento;
- Euro 1.077.300,00 relativi a vincoli di parte corrente.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il comma 867 dell'art.1 della Legge 205/2017 estende fino al 2020 la disposizione che consente agli enti territoriali, per gli anni 2015-2020, l'utilizzo senza vincoli di destinazione delle risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi (art. 7, co. 2, D.L. n.78/2015), anche per spesa corrente.

La disposizione previgente limitava l'applicazione della disposizione al periodo 2015-2017.

L'ente si è parzialmente avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, per euro 5.391.072,72.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

La composizione delle entrate e delle spese a carattere non ripetitivo sono indicate negli allegati ai fini conoscitivi A) ed F) del bilancio di previsione 2019-2021.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP, composto dalla sola Sezione Strategica presentato al Consiglio Comunale in data 23/07/2018 ed approvato dallo stesso Consiglio Comunale con atto n. 77 del 24/09/2018, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 119 del 21/09/2018 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, limitatamente alla Sezione Strategica.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è contenuto nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il programma di spesa è compatibile, in linea di massima, con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del correlato Fondo Pluriennale vincolato. Si rinvia comunque a quanto precisato in merito nella parte conclusiva del presente parere.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è contenuta nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

L'atto oltre a tendere ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021 tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

È contenuto nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

È contenuto nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Nella Legge di Bilancio in corso di discussione il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2020 – 2021
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N.243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione per spese di investimento (Circolare M.E.F. n. 22 del 03/10/2018)		3.063.092,37	0,00	0,00
Totale utilizzo avanzo presunto di amministrazione per spese di investimento		3.063.092,37	0,00	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	606.539,43	78.086,56	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.598.579,32	23.592.000,00	6.947.480,73
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	2.205.118,75	23.670.086,56	6.947.480,73
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	166.808.334,00	166.798.334,00	166.798.334,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	39.473.223,00	37.905.718,00	34.474.323,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	67.349.484,00	67.202.784,00	67.192.805,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	76.589.905,00	27.102.298,00	39.225.421,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00		0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	269.354.485,97	268.456.878,08	260.784.446,07
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	78.086,56	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	11.793.092,16	12.877.794,55	13.424.775,74
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione (3))	(-)	368.223,00	368.223,00	368.223,00

H) Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-HE-H4-H5)	(-)	257.271.257,37	255.210.860,53	246.991.447,33
I1) Titolo 2 – Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	58.880.621,17	43.074.708,50	49.157.965,81
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (da 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	23.592.000,00	6.947.480,73	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	82.472.621,17	50.022.189,23	49.157.965,81
L1) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N.243/2012 (4) (n=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		15.745.278,58	17.446.170,80	18.488.950,59

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanzia pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7%. Il gettito è così previsto:

Scaglione	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
≤15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
>15.000,00	23.000.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	75.432.948,00	75.802.948,00	75.802.948,00	75.802.948,00
TASI	324.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	42.320.889,30	42.320.890,00	42.320.890,00	42.320.890,00
Totale	118.077.837,30	118.123.838,00	118.123.838,00	118.123.838,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 42.320.890,00, con un aumento di euro 0,70 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto è in fase di definizione il Piano Economico Finanziario relativo all'anno 2019. In ogni caso gli equilibri di bilancio sono assicurati in quanto vi è l'obbligo della copertura integrale dei costi.

Con deliberazione di G.C. n. 739 e 741 del 27/11/2018 è stata disposta la soppressione della TASI dell'anno 2019, parzialmente compensata dall'aumento dell'aliquota IMU sulle abitazioni di lusso cat. a/1, A/8 e A/9 che passa dallo 0,4% allo 0,6%.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno.

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	3.100.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	2.100.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.200.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

**entrate recupero
evasione**

Tributo	Accertamento 2017	Residuo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	627.886,74	405.270,83	107.000,00	10.000,00	0,00	0,00
IMU	3.080.469,86	625.133,36	5.500.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TASI	50.000,00	23.563,64	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	471.756,60	228.439,44	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	4.230.113,20	1.282.407,27	5.967.000,00	5.365.000,00	5.355.000,00	5.355.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	643.984,73		511.216,69	748.726,38	831.805,23	875.584,45

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	5.341.761,79		5.341.761,79
2018 (assestato)	6.381.000,00	4.577.800,00	1.803.200,00
2019	6.625.000,00	2.130.500,00	4.494.500,00
2020	6.625.000,00	1.116.164,27	5.508.835,73
2021	6.625.000,00	1.316.000,00	5.309.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e s.m.i. ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;

- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
TOTALE SANZIONI	19.300.000,00	19.300.000,00	19.300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.400.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 8.500.000,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

La Giunta ha destinato euro 250.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 12.925.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 975.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fitti attivi e canoni patrimoniali	12.869.450,00	12.774.450,00	12.774.450,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.869.450,00	12.774.450,00	12.774.450,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.448.422,27	2.731.129,15	2.874.872,79
Percentuale fondo (%)	19,03%	21,38%	22,50%

Handwritten signature

La quantificazione del fondo appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	2.128.966,00	9.263.572,00	22,98%
Mense scolastiche	4.658.000,00	7.210.613,19	64,60%
Musei e pinacoteche	4.316.500,00	4.762.585,71	90,63%
Impianti sportivi	278.971,90	1.014.897,04	27,49%
Altri Servizi	325.190,00	668.347,10	48,66%
Totale	11.707.627,90	22.920.015,04	51,08%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	2.128.966,00	76.766,90	2.128.966,00	85.798,30	2.128.966,00	90.314,00
Mense scolastiche	4.658.000,00		4.658.000,00		4.658.000,00	
Musei e pinacoteche	4.316.500,00		4.316.500,00		4.316.500,00	
Impianti sportivi	278.971,90	98.510,75	278.971,90	110.100,25	278.971,90	115.895,00
Altri servizi	325.190,00		325.190,00		325.190,00	
TOTALE	11.707.627,90	175.277,65	11.707.627,90	195.898,55	11.707.627,90	206.209,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 766 del 27/11/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,08%. 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 è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 175.277,65.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente dall'esercizio 2019 sono state adeguate le tariffe dei seguenti servizi:

- Servizio asilo nido con delibera di G.C. n. 747 del 27/11/2018;
- Rette servizi scolastici con delibera di G.C. n. 89 del 13/03/2018;
- Tariffe impianti sportivi comunali delibere di G.C. n. 101 del 20/03/2018 e G.C. n. 622 del 16/10/2018.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	81.155.709,20	73.876.859,32	73.714.817,32	73.316.907,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.129.166,04	4.890.309,24	4.846.296,24	4.822.075,00
103	Acquisto di beni e servizi	164.398.488,96	149.197.841,97	147.953.488,91	141.639.336,51
104	Trasferimenti correnti	24.734.618,45	17.877.845,00	17.813.497,00	16.457.287,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	3.563.750,53	3.378.357,70	3.125.301,06	2.998.381,82
108	Altre spese per redditi da capitale	35.300,00			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.995.729,35	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00
110	Altre spese correnti	22.066.725,19	18.891.359,30	19.683.477,55	20.230.458,74
	Totale	308.079.487,72	269.432.572,53	268.456.878,08	260.784.446,07

Il Macroaggregato 102 nel 2018 registra un anomalo aumento rispetto al trend di spesa normale dovuta dal pagamento dell'imposta di registro da versare all'erario riferita al conferimento degli immobili comunali a Fiera Immobiliare S.p.A.. Nel Bilancio di Previsione 2019-2021 il trend di previsione torna ad essere in linea con quello degli esercizi precedenti al 2018.

Il Macroaggregato 109 nel 2018 registra un anomalo aumento rispetto al trend di spesa normale dovuta alla restituzione della maggior quota dell'imposta di pubblicità versata dai privati e riferiti alla sentenza della Corte Costituzionale n. 15/2018. Nel Bilancio di Previsione 2019-2021 il trend di previsione torna ad essere in linea con quello degli esercizi precedenti al 2018.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 65.053.182,17, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dai conteggi agli atti del Settore Risorse Umane;
- dei vincoli disposti 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 che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 7.447.672,18, come risultante dai conteggi agli atti del Settore Risorse Umane.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	74.247.986,59	73.876.859,32	73.714.817,32	73.316.907,00
Spese macroaggregato 103	3.732.351,15	3.826.327,14	3.812.897,14	3.812.897,14
Irap macroaggregato 102	4.514.371,43	4.099.663,00	4.059.325,00	4.059.325,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: elettorale	234.577,14			
Totale spese di personale (A)	82.729.286,31	81.802.849,46	81.587.039,46	81.189.129,14
(-) Componenti escluse (B)	17.676.104,14	17.246.216,94	17.045.711,94	16.745.711,94
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	65.053.182,17	64.556.632,52	64.541.327,52	64.443.417,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		-496.549,65	-511.854,65	-609.764,97

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è rispettivamente pari ad euro 3.669.690,50, euro 2.527.507,00 ed euro 2.679.871,51. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	18.300,00	85,00%	2.745,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	779.078,56	80,00%	155.815,70	120.419,91	120.419,91	111.658,46
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	59.946,53	50,00%	29.973,27	29.973,26	29.973,26	29.973,26
Formazione	302.532,88	50,00%	151.266,44	132.670,00	132.670,00	123.109,82
Totale	1.159.857,97		339.800,41	283.063,17	283.063,17	264.741,54

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	166.808.334,00	3.303.035,22	3.303.035,22	0,00	1,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	39.473.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.349.484,00	8.320.056,94	8.320.056,94	0,00	12,35%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	76.589.905,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,22%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	350.220.946,00	11.793.092,16	11.793.092,16	0,00	3,37%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	273.631.041,00	11.623.092,16	11.623.092,16	0,00	4,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	76.589.905,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,22%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	166.798.334,00	3.394.250,18	3.394.250,18	0,00	2,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	37.905.718,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.202.784,00	9.293.544,37	9.293.544,37	0,00	13,83%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	27.102.298,00	190.000,00	190.000,00	0,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	299.009.134,00	12.877.794,55	12.877.794,55	0,00	4,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	271.906.836,00	12.687.794,55	12.687.794,55	0,00	4,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	27.102.298,00	190.000,00	190.000,00	0,00	0,70%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	166.798.334,00	3.442.097,45	3.442.097,45	0,00	2,06%

TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.474.323,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.192.805,00	9.782.678,29	9.782.678,29	0,00	14,56%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	39.225.421,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,51%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	307.690.883,00	13.424.775,74	13.424.775,74	0,00	4,36%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	268.465.462,00	13.224.775,74	13.224.775,74	0,00	4,93%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	39.225.421,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,51%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 3.104.497,58 pari allo 1,15% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 2.890.000,00 pari allo 1,08% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.890.000,00 pari allo 1,11% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	368.223,00	368.223,00	368.223,00
Accantonamento per indennità fine mandato	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (rimborso TARI)	2.485.152,00	2.485.152,00	2.485.152,00
TOTALE	2.860.375,00	2.860.375,00	2.860.375,00

Per l'accantonamento da contenzioso non viene previsto nessun stanziamento di bilancio in quanto la parte accantonata nel rendiconto 2017, maggiorata di quanto previsto nel preventivo 2018, risulta stimata in modo sufficiente per coprire eventuali rischi di soccombenza.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente prevede trasferimenti in conto investimenti ad imprese, finanziati con contributi statali, per la realizzazione di tratta del sistema tranviario per i seguenti importi:

- 2019, euro 5.040.000,00
- 2020, euro 4.480.000,00
- 2021, euro 10.080.000,00.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017, che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

- Società Parco Scientifico e Tecnologico Galileo S.C.P.A.: con deliberazione assembleare del 19.04.2018 la società ha ripianato tutte le perdite di esercizio al 31.12.2017, mediante utilizzo delle riserve e riduzione e ricostituzione del capitale sociale, con diminuzione del valore nominale delle azioni esistenti da euro 10,00 ad euro 5,00 e contestuale emissione di ulteriori azioni attribuite ai soci in proporzione alle rispettive partecipazioni. Non vi sono oneri a carico del Comune per tale deliberazione.

La società Fiera di Padova Immobiliare S.p.A., che presentava una perdita 2016 di euro 818.521, ha conseguito nel 2017 una ulteriore perdita di euro 768.250. Peraltro, le riserve di patrimonio netto iscritte nel medesimo bilancio 2017 risultano capienti per l'assorbimento di tali perdite. La stessa società ha in corso un processo di ricapitalizzazione oggetto, da ultimo, di deliberazione consiliare n. 2018/87 del 26.11.2018.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D. Lgs. n. 175/2016, risulta che gli statuti delle società partecipate sono stati adeguati alle disposizioni del suddetto decreto, ad eccezione dello statuto della Fiera di Padova Immobiliare S.p.A. per la quale il Collegio sollecita l'adeguamento.

Accantonamento a copertura di perdite

Risulta accantonata la quota di perdita di esercizio 2017 della società Fiera di Padova Immobiliare S.p.A. di euro 368.223,00, pari al 47,96% della perdita di esercizio 2017 di complessivi euro 768.250,00. Tale importo va ad incrementare quello già accantonato nell'avanzo di amministrazione di euro 1.823.167,36.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

- tramite APS Holding S.p.A., alla vendita della partecipazione in Ne-t By Telerete Nordest S.r.l.
- tramite APS Holding S.p.A., è in corso la procedura di evidenza pubblica per la cessione delle partecipazioni in Infracom S.p.A. e in Cityware Engineering S.r.l..

Luca De M...

A tal riguardo, quindi, non risultano ancora dismesse le seguenti partecipazioni societarie:

- in Infracom S.p.A. e in Cityware Engineering S.r.l..

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 26.11.2018, con deliberazione consiliare n. 2018/090, anche all'analisi periodica dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2019 sono:

- in Infracom S.p.A. e in Cityware Engineering S.r.

Risulta, inoltre, che in data 15.03.2018 è cessata per cancellazione della società la partecipazione comunale nella Aeroporto Civile di Padova S.p.A. in liquidazione.

L'esito di tale ricognizione deve essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

- APS Holding S.p.A. per euro a garanzia di mutuo ipotecario di residui euro 1.965.699,46 al 31.12.2018.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio rileva:

- per APS Holding S.p.A., è stato posto l'obiettivo di rimodulare i finanziamenti ordinari, consolidando l'indebitamento a breve, e di predisporre un piano di rientro del debito pregresso verso il Comune;
- per Fiera di Padova Immobiliare S.p.A., è stato posto l'obiettivo di proseguire nella realizzazione dei lavori del Palazzo dei Congressi e di individuare il possibile gestore, nonché di perfezionare l'operazione di ricapitalizzazione;
- per Parco Scientifico Galileo S.c.p.a., è stato posto l'obiettivo di consolidare il miglioramento intervenuto nei risultati di conto economico;
- per M.A.A.P. S.c.a.r.l., è stato posto l'obiettivo di consolidamento del processo di crescita;
- per Interporto di Padova S.p.A., è stato posto l'obiettivo del mantenimento e consolidamento dell'equilibrio finanziario e del completamento del programma di investimenti operativi;
- per Farmacie Comunali di Padova S.p.A., è stato posto l'obiettivo di incrementare i servizi gratuiti, compatibilmente con l'equilibrio di bilancio e di monitorare l'andamento delle farmacie di nuova acquisizione;
- per il Consorzio Z.I.P., è stato posto l'obiettivo di consolidamento del miglioramento dei risultati dell'attività commerciale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto - per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.063.092,37		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.618.579,30	23.592.000,00	6.947.480,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	76.589.905,00	27.102.298,00	39.225.421,00
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	(-)	4.298.698,00	1.739.908,77	2.810.560,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	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	(+)	2.499.742,50	1.067.800,00	5.795.624,08
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	82.472.621,17 23.592.000,00	50.022.189,23 6.947.480,73	49.157.965,81 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 2007 un contratto di locazione finanziaria con una società di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

Incidenza interessi passivi su entrate

correnti

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi (al netto del contributo in conto interessi*)	3.677.524,00	3.424.480,06	3.241.270,16	2.989.586,02	2.863.731,82
entrate correnti	264.087.151,19	283.356.227,11	267.868.146,95	267.868.146,95	267.868.146,95
% su entrate correnti	1,39%	1,21%	1,21%	1,12%	1,07%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
*contributo conto interessi			2.437,54	1.065,04	

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.243.707,70 (di cui euro 3.129.786,86 su prestiti contratti; euro 113.920,84 su garanzie art. 207), euro 2.990.651,06 ed euro 2.863.731,82 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	94.317.131,63	88.450.960,38	83.712.464,86	79.530.169,57	76.216.067,57
Nuovi prestiti (+)	4.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.814.217,60	4.516.155,33	4.182.295,29	3.314.102,00	2.947.309,29
Estinzioni anticipate (-)	3.341.177,09	222.340,19	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni - (*)	4.692,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni - (**)	856.084,33				
Totale fine anno	88.450.960,38	83.712.464,86	79.530.169,57	76.216.067,57	73.268.758,28
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

(*) contributo CONI in conto interessi riduce quota capitale rispetto piano di ammortamento.

(**) Riduzione mutui CDP al costo dell'investimento

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.370.005,21	3.306.231,16	3.129.786,86	2.884.960,34	2.766.815,90
Quota capitale	5.814.217,60	4.516.155,33	4.182.295,29	3.314.102,00	2.947.309,29
Totale fine anno	9.184.222,81	7.822.386,49	7.312.082,15	6.199.062,34	5.714.125,19

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere	3.529.110,31	3.275.640,20	3.013.333,45
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	113.920,84	105.690,72	96.915,92

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle previsioni definitive dell'esercizio 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio dei consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi mezzi finanziari.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Considerazioni in merito agli indicatori di bilancio

L'Organo di Revisione osserva che il peso delle entrate tributarie sul totale delle previsioni di competenza si mantiene al di sotto della media dei tre esercizi consecutivi precedenti, anche per effetto della riduzione di alcune aliquote, mentre migliora la capacità di riscossione mediamente prevista nel 2019 rispetto ai tre esercizi consecutivi precedenti.

Aumenta anche nel 2019 il peso delle entrate da alienazioni rispetto alla media dei tre esercizi consecutivi precedenti.

Per quanto riguarda la spesa del personale, si mantiene sostanzialmente costante l'incidenza previsionale del salario accessorio ed incentivante sul totale previsto del costo del lavoro, mentre si riduce tendenzialmente l'incidenza delle forme di contratto di lavoro flessibile.

La previsione di spesa di investimento si riduce nel 2020 per poi incrementarsi nuovamente nel 2021 ma ad un livello più basso rispetto al 2019.

Si segnala, in merito, altresì che l'FPV di parte capitale in entrata all'01.01.2019 risulta pressoché integralmente utilizzato nel primo anno di programmazione di bilancio (2019), mentre la spesa in conto capitale 2019 alimenta interamente l'FPV al 31.12.2019 e risulta utilizzata nel 2020. Si invita perciò l'Ente a monitorare la modulazione effettiva di tale previsto utilizzo.

I parametri di deficitarietà strutturale risultano tutti negativi.

Per quanto riguarda la valorizzazione del patrimonio dell'ente, il collegio rinnova la raccomandazione di monitorare la congruità dei canoni applicati e la gestione delle morosità.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

