

## Comune di Negrar di Valpolicella (VR)

### VERBALE n. 36/2019

Oggetto: comunicazione dello schema di Bilancio di Previsione 2020/2022 e del Documento Unico di Programmazione.

Il giorno 25 del mese di novembre dell'anno 2019 l'Organo di Revisione del Comune di Negrar di Valpolicella, nelle persone del dr. Antonio Rosso, Presidente, dr. Angelo Donato e il dr. Massimo Zanocco, che assiste in collegamento telefonico, Membri, con l'assistenza della dott.ssa Cristina Righetti Responsabile del Settore di Programmazione Finanziaria e Tributi, ha proceduto all'esame della proposta di *Bilancio di Previsione 2020/2022* e del *Documento Unico di Programmazione 2020/2022* approvati dalla Giunta Comunale in data 18 novembre 2019 e trasmessi in data 19 novembre 2019.

Dopo un compiuto esame della proposta di Bilancio di Previsione 2020/2022 e del Documento Unico di Programmazione, unitamente agli allegati di legge ed ai documenti che li corredano,

- visto il D.Lgs. 267/2000;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visto lo statuto dell'Ente;

- visti i principi contabili per gli enti locali,

viene reso il testo del *parere* dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2020/2022 e sul Documento Unico di Programmazione, che si allega.

Negrar di Valpolicella, 25 novembre 2019

L'Organo di Revisione

- dott. Antonio Rosso -

- dott. Angelo Donato -

- dott. Massimo Zanocco -

## Comune di Negrar di Valpolicella (VR)

### Parere dell'Organo di Revisione sulla Proposta di *Bilancio di Previsione e sul Documento Unico di Programmazione 2020-2022.*

#### Premessa

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 19 novembre 2019:

a) lo schema di *Bilancio di Previsione 2020/2022* corredato dei seguenti allegati:

- nota integrativa;
- prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, triennio 2020/2022;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2020/2022;
- prospetto limiti di indebitamento;
- piano degli indicatori di bilancio 2020/2022;
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

b) il *Documento Unico di Programmazione 2020/2022*, comprendente:

- il programma triennale dei lavori pubblici;
- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi anni 2020/2021;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anni 2020/2022;
- il piano triennale del fabbisogno di personale annualità 2020/2022 e piano occupazionale 2020;

approvati dalla Giunta Comunale in data 18 novembre 2019 con delibera n. 185.

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

- delibera della Giunta Comunale n. 121 in data 01 agosto 2019 ad oggetto "Servizi a domanda individuale. Approvazione tariffe per l'utilizzo del palazzetto dello sport di Arbizzano - anno 2020.";
- delibera della Giunta Comunale n. 145 in data 19 settembre 2019 relativa all' "Adozione del programma triennale lavori pubblici 2020/2022.";
- delibera della Giunta Comunale n. 150 in data 26 settembre 2019 ad oggetto "Determinazione valori venali delle aree fabbricabili in comune commercio ai fini dell'applicazione IMU (imposta municipale propria) per l'anno 2020. Art. 5, comma 5 D.L. 30 dicembre 1992, n. 504 e art. 13 del D.L. 06 dicembre 2011, n. 201.";
- delibera della Giunta Comunale n. 151 in data 26 settembre 2019 ad oggetto "Approvazione tariffe per l'utilizzo di aule/stanze presso immobili comunali, anno 2020.";

- delibera della Giunta Comunale n. 152 del 26 settembre 2019 ad oggetto “Determinazione delle indennità di funzione degli amministratori comunali e dei gettoni di presenza dei consiglieri comunali – anno 2020.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 153 del 26 settembre 2019 ad oggetto “Approvazione piano delle azioni positive triennio 2020/2022.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 154 in data 03 ottobre 2019 ad oggetto “Adozione, ai sensi dell’art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016 nr. 50 e S.M.I., dello schema di programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 155 in data 03 ottobre 2019 ad oggetto “Approvazione elenco beni immobili non strumentali all’esercizio delle funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, al fine dell’adozione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anni 2020/2022 da parte del Consiglio Comunale.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 156 in data 03 ottobre 2019 ad oggetto “Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2020/2022 – piano occupazionale anno 2020. Verifica situazione di esubero e di eccedenza di personale prevista dall’art. 16, legge n. 183/2011.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 158 in data 03 ottobre 2019 ad oggetto “Approvazione piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa anno 2020/2022.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 178 del 18 novembre 2019 ad oggetto “Tributi. Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni - approvazione tariffe anno 2020.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 179 in data 18 novembre 2019 ad oggetto “Tributi: canone occupazione spazi ed aree pubbliche: approvazione tariffe anno 2020.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 180 del 18 novembre 2019 ad oggetto “Approvazione tariffe centri aperti e spazio famiglia per l’anno scolastico 2020/2021.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 181 in data 18 novembre 2019 ad oggetto “Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada anno 2020.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 182 in data 18 novembre 2019 ad oggetto “Istruzione. Approvazione tariffe del servizio di mensa scolastica e trasporto e approvazione criteri per l’applicazione delle tariffe derivati dal sistema fattore famiglia ai richiedenti rette agevolate per l’accesso ai servizi scolastici di mensa e trasporto per l’anno scolastico 2020/2021.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 183 del 18 novembre 2019 ad oggetto “Sport. Utilizzo impianti sportivi da parte di società e associazioni sportive. Approvazione testo protocollo d’intesa per la concessione delle palestre e definizione tariffe per l’anno 2020/2021.”;
- delibera della Giunta Comunale n. 184 del 18 novembre 2019 ad oggetto “Definizione del livello di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale – anno 2020.”;
- la proposta di delibera n. 72 in data 19 novembre 2019 da assumersi dal Consiglio

- Comunale di “approvazione programma triennale lavori pubblici 2020/2022 ed elenco annuale 2020”;
- il prospetto delle spese di personale previste in bilancio (delibera di Giunta comunale n. 156 in data 03 ottobre 2019);
  - le proposte di delibera (nn. 63 e 64 in data 13 novembre 2019, n. 65 in data 14 novembre 2019, n. 66 in data 15 novembre 2019) da assumersi dal Consiglio Comunale di conferma/determinazione delle aliquote e tariffe per tributi locali (IMU, TARI, TASI) per l'anno 2020 e per l'addizionale IRPEF per l'anno 2020;
  - proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 60 in data 04 ottobre 2019 relativa all'approvazione del piano finanziario relativo ai costi di gestione dei rifiuti per l'esercizio 2020;
  - spesa personale a tempo determinato e con convenzioni (delibera di Giunta comunale n. 156 in data 03 ottobre 2019);
  - elenco spese finanziate con i proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni.

#### **Verifiche preliminari**

L'Organo di Revisione, in *primis*, evidenzia e da atto quanto di seguito:

- l'Ente applica la contabilità armonizzata, modello contabile cosiddetto della competenza finanziaria potenziata della quale utilizza le codifiche;
- gli stanziamenti di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2019/2021 non sono ancora stati aggiornati, perché nei termini;
- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione;
- l'Ente ha adottato il “piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”;
- l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o addizionali;
- l'Ente ha adottato il “piano triennale di contenimento della spesa”;
- l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve;
- l'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi Prestiti;
- il Rendiconto 2018 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 in data 29 aprile 2019.

#### **Bilancio di previsione**

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

Il bilancio in questione non tiene conto delle eventuali modifiche che saranno introdotte dalla legge di bilancio 2020 in corso di approvazione.

L'Organo di Revisione ha accertato:

- il pareggio complessivo del bilancio, quanto alla competenza, negli estremi complessivi, per l'entrata e la spesa di euro 17.594.538,89 per l'esercizio 2020, con applicazione del FPV entrata per euro 237.647,28; di euro 17.310.877,98 per l'esercizio 2021 e di euro

- 17.361.790,43 per l'esercizio 2022;
- l'equilibrio economico-finanziario per il triennio 2020/2022 di parte corrente, in parte capitale e finale;
  - il rispetto dei vincoli di indebitamento.

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

Per l'esercizio finanziario 2020 sono confermate tutte le aliquote dei tributi locali.

Il pareggio di parte corrente è ottenuto con l'utilizzo dei proventi da "oneri di urbanizzazione" per euro 152.000,00 per l'esercizio 2020; per euro 126.980,00 per l'esercizio 2021 e per euro 126.980,00 per l'esercizio 2022.

La *gestione di cassa* 2020 presenta un saldo finale presunto, positivo, di euro 5.211.331,44. Il saldo finale di cassa, presunto, al 31 dicembre 2019, è di euro 3.800.000,00.

La *tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto* evidenzia un risultato, presunto, dell'esercizio 2019 pari ad euro 4.217.207,60.

Lo stanziamento per il ricorso alla *anticipazione di tesoreria* (euro 2.000.000,00 per la competenza e per la cassa) trova correlazione nella corrispondente voce della spesa, ed è contenuto nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Il *fondo di riserva* ordinario per l'esercizio 2020 è stato quantificato per la competenza in euro 35.647,26; nei limiti di quanto previsto dal D.Lgs. 267/2000.

Il *fondo di riserva di cassa*, per la competenza 2020, ammonta ad euro 24.000,00.

Tra le *spese correnti* è stato iscritto apposito accantonamento al *fondo crediti di dubbia esigibilità* di euro 331.337,43 per la competenza anno 2020; di euro 385.600,46 per l'esercizio 2021 e di euro 389.543,69 per l'esercizio 2022, comprensivo di sanzioni violazioni del Codice della Strada, calcolato con il metodo della media semplice; ed un *fondo crediti di dubbia esigibilità* per IMU e TASI (grandi contribuenti), di euro 161.000,00 per gli esercizi 2020, 2021 e 2022, pari all'intero ammontare del credito iscritto.

Nessun accantonamento è stato previsto per un *fondo spese potenziali* (accantonamento per contenzioso e rimborsi).

Sui servizi a domanda individuale, il livello di copertura dei proventi è complessivamente pari al 41,05%.

Le *entrate* (euro 606.350,00) e le *spese* (euro 96.350,00) *non ricorrenti*, sono dettagliatamente elencate in Nota Integrativa.

Tra le entrate, risulta iscritto il FPV per spese in conto capitale per euro 237.647,28, per l'esercizio 2020.

Le *entrate in conto capitale* ammontano ad euro 637.000,00; le *spese in conto capitale*, di complessivi euro 746.647,28, per l'esercizio 2020, risultano finanziate come segue:

- fondo pluriennale vincolato (FPV)	euro	237.647,28
- estinzione vincoli area PEEP	euro	5.000,00
- proventi oneri urbanizzazione primaria/secondari	euro	418.000,00
- piano degli interventi (accordi pubblico-privato)	euro	12.000,00

- sanzioni danni ambientali	euro	50.000,00
- entrate da sanzioni per violazioni Codice della Strada	<u>euro</u>	<u>24.000,00</u>
tornano	euro	746.647,28

Euro 152.000,00 di entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione) sono stati destinati alla spesa corrente.

L'Ente ha adottato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute alla data del 31/12/2017 (deliberazione Consiglio Comunale n. 91 del 20 dicembre 2018).

Dai bilanci degli enti partecipati riferiti all'esercizio 2018, regolarmente approvati, non emergono criticità, per cui nessun accantonamento a copertura perdite è stato previsto.

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata dei prestiti e/o mutui.

Per l'anno 2020 l'Ente non prevede alcuna *esternalizzazione di servizi*.

Per l'esercizio 2020 non è prevista l'accensione di mutui o il ricorso a finanziamenti o prestiti in genere.

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

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

Le previsioni per gli anni 2020/2022 paiono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale lavori pubblici, programmazione fabbisogno personale, piano alienazione e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

#### **Nota integrativa**

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

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

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

#### **Documento Unico di Programmazione 2020/2022**

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

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

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

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

bilancio da essa discendente.

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

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

Il documento in questione appare completo e sufficientemente esaustivo.

### Conclusioni

L'Organo di Revisione, esaminati il progetto di *Bilancio di Previsione 2020/2022* e i relativi allegati ed il *Documento Unico di Programmazione 2020/2022*, dà atto:

- a) della completezza della documentazione allegata;
- b) della *coerenza interna ed esterna*, quale nesso logico tra le varie parti ed all'interno di esse, del sistema di bilancio;
- c) della *attendibilità*, quale fondatezza delle previsioni di entrata e di spesa e della loro realizzabilità;
- d) della *congruità*, quale adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa ai fini del raggiungimento degli obiettivi programmatici e del mantenimento dell'equilibrio della gestione;
- e) del rispetto dei principi contabili e dei postulati di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- f) del rispetto del pareggio di bilancio;
- g) del rispetto dei limiti di indebitamento degli enti locali per l'esercizio 2020 e quindi del permanere in capo all'ente della disponibilità residua alla contrazione di nuovi mutui (ex art. 204 D.Lgs. 267/2000).

### Parere

L'Organo di Revisione, quanto sopra esposto ed evidenziato, visto anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Economico e Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile sul *Documento Unico di Programmazione 2020/2022* e sulla proposta di *Bilancio di Previsione 2020/2022*,

esprime, per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del *Documento Unico di Programmazione 2020/2022* e del *Bilancio di Previsione 2020/2022*, nei documenti proposti unitamente agli allegati, relativamente a:

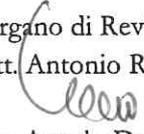
- osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- pareggio finanziario complessivo e di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale,

ed invita l'Amministrazione Comunale:

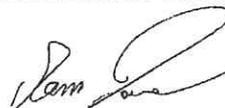
- ad assumere ogni provvedimento di spesa in conto capitale una volta acquisita la relativa fonte di finanziamento;
- a monitorare costantemente gli equilibri di bilancio, ad evitare situazioni di dissesto

economico finanziario.  
Negrar di Valpolicella, 25 novembre 2019

L'Organo di Revisione  
- dott. Antonio Rosso -

  
- dott. Angelo Donato -

  
- dott. Massimo Zanocco -



COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA (VR)  
**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2020 - 2021 - 2022**

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.800.000,00	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		237.047,28	0,00	0,00	Totale 1 - Spese correnti	13.707.448,57	10.919.247,48	10.999.648,77	10.904.528,71
Totale 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.880.331,83	9.045.988,74	9.132.789,61	9.182.242,36	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale 2 - Trasferimenti correnti	518.192,04	401.068,00	394.185,00	394.186,00	Totale 2 - Spese in conto capitale	2.192.398,07	740.647,28	461.020,00	407.020,00
Totale 3 - Entrate extratributarie	3.009.250,13	2.324.639,87	2.241.002,37	2.243.282,07	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale 4 - Entrate in conto capitale	878.682,52	637.000,00	588.000,00	584.000,00	Totale 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	18.292.457,42	12.408.891,61	12.362.877,98	12.413.790,43	Totale spese finali	15.920.845,24	11.664.894,76	11.300.668,77	11.371.548,71
Totale 6 - Accensione di prestiti	83.547,56	0,00	0,00	0,00	Totale 4 - Rimborso di prestiti	981.644,13	981.644,13	1.002.209,21	1.042.243,72
Totale 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Totale 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.973.909,49	2.948.000,00	2.948.000,00	2.948.000,00	Totale 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Totale titoli	23.340.874,47	17.350.891,61	17.310.877,98	17.361.790,43	Totale 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.997.153,66	2.948.000,00	2.948.000,00	2.948.000,00
Totale complessivo entrate	27.140.874,47	17.594.538,89	17.310.877,98	17.361.790,43	Totale titoli	21.938.643,03	17.594.538,89	17.310.877,98	17.361.790,43
Fondo di cassa finale presunto	6.211.331,44				Totale complessivo spese	21.938.643,03	17.594.538,89	17.310.877,98	17.361.790,43

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.  
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.  
\* indicare gli anni di riferimento.