

Provincia di TREVISO

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

GIACOMUZZI DOTT. LUIGI

CECCHETTO DOTT. MASSIMILIANO

POTTI DOTT. ALBERTO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della provincia di Treviso nominato con delibera consiliare n. 21/76129/2015 del 29/07/2015

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 23 febbraio 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, a seguito del decreto del Presidente 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 2017;
 - 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.18/8/2000 n.267 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, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 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, in data 27.02.2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso con nota del 15.12.2017 al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione 2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

Con successive note del 6 e 15 febbraio 2018 l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco aggiornato dei residui presunti 2017 e degli stanziamenti di competenza 2018.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8/36773/2017 del 02.05.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le previsioni di competenza per il 2018 sono formulate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE - ANNO 2018			
ENTRATA	IMPORTI	SPESA	IMPORTI
F.do pluriennale vincolato in parte corrente	1.180.694,75	Titolo 1° - Spese correnti:	
F.do pluriennale vincolato in parte in conto capitale	7.263.329,83	Redditi da lavoro dipendente	13.515.450,00
Totale FPV ENTRATA	8.444.024,58	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.105.900,00
		Acquisto di beni e servizi	35.814.222,64
		Trasferimenti correnti	44.181.929,30
Avanzo amministrazione spese correnti	4.363.594,15	Interessi passivi	6.597.953,00
Avanzo amministrazione spese investimento	1.000.000,00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	73.036,17
Totale Avanzo applicato	5.363.594,15	Altre spese correnti di cui:	2.915.422,30
		- Fondo pluriennale vincolato E. 947.400,00	
		- Fondo crediti di dubbia esigibilità E. 210.022,30	
		- Fondo di riserva E. 350.000,00	
Titolo 1° - Entrate tributarie	60.580.000,00		
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	43.845.341,51		
Titolo 3° - Entrate extratributarie	3.010.500,00		
Totale Titoli 1° - 2° - 3°	107.435.841,51	Totale Titolo 1°	104.203.913,41
Titolo 4° - Entrate in conto capitale		Titolo 2° - Spese in conto capitale:	
- Contributi agli investimenti	12.654.000,00	Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 2°	128.595,00
- Alienazione di beni immobili	100,00	Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 4°	12.654.100,00
- Altre entrate in conto capitale		Investimenti fin.ti con Avanzo	1.000.000,00
Totale Titolo 4°	12.654.100,00	Investimenti fin.ti dal F.do pluriennale vincolato	7.263.329,83
		di cui: - Fondo pluriennale vincolato E. 0,00	
		Totale Titolo 2°	21.046.024,83
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	
Alienazione di attività finanziarie	-	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	Totale Titolo 3°	-
Totale Titolo 5°	-		
Titolo 6° - Accensioni di prestiti	-	Titolo 4° - Spese per rimborso prestiti	
Totale Titolo 6°	-	Rimborso prestiti	8.647.622,00
		Totale Titolo 4°	8.647.622,00
Titolo 7° - Anticipazioni da istituto tesoriere		Titolo 5° - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	
Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.650.000,00	Titolo 7° - Uscite per conto di terzi e partite di giro	13.650.000,00
TOTALE	147.547.560,24	TOTALE	147.547.560,24

Le previsioni di competenza per l'anno 2019 sono formulate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE - ANNO 2019			
ENTRATA	IMPORTI	SPESA	IMPORTI
F.do pluriennale vincolato in parte corrente	947.400,00	Titolo 1° - Spese correnti:	
F.do pluriennale vincolato in parte in conto capitale		Redditi da lavoro dipendente	11.001.100,00
Totale FPV ENTRATA	947.400,00	Imposte e tasse a carico dell'ente	970.900,00
		Acquisto di beni e servizi	32.467.278,85
		Trasferimenti correnti	36.682.103,84
		Interessi passivi	6.274.288,50
		Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.000,00
		Altre spese correnti di cui:	2.671.497,05
		- Fondo pluriennale vincolato E. 727.100,00	
		- Fondo crediti di dubbia esigibilità E. 195.042,30	
		- Fondo di riserva E. 341.354,75	
Titolo 1° - Entrate tributarie	60.578.000,00		
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	30.202.814,24		
Titolo 3° - Entrate extratributarie	2.993.000,00		
Totale Titoli 1° - 2° - 3°	93.773.814,24	Totale Titolo 1°	90.120.168,24
Titolo 4° - Entrate in conto capitale		Titolo 2° - Spese in conto capitale:	
- Contributi agli investimenti	3.500.000,00	Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 2°	
- Alienazione di beni immobili		Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 4°	3.500.000,00
- Altre entrate in conto capitale		Investimenti fin.ti dal F.do pluriennale vincolato	0,00
Totale Titolo 4°	3.500.000,00	di cui: - Fondo pluriennale vincolato E. 0,00	
		Totale Titolo 2°	3.500.000,00
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	
Alienazione di attività finanziarie	-	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	Totale Titolo 3°	-
Totale Titolo 5°	-		
Titolo 6° - Accensioni di prestiti	-	Titolo 4° - Spese per rimborso prestiti	
Totale Titolo 6°	-	Rimborso prestiti	4.601.046,00
		Totale Titolo 4°	4.601.046,00
Titolo 7° - Anticipazioni da istituto tesoriere		Titolo 5° - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	
Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.650.000,00	Titolo 7° - Uscite per conto di terzi e partite di giro	13.650.000,00
TOTALE	111.871.214,24	TOTALE	111.871.214,24

Le previsioni di competenza per il 2020 sono formulate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE - ANNO 2020			
ENTRATA	IMPORTI	SPESA	IMPORTI
F.do pluriennale vincolato in parte corrente	727.100,00	Titolo 1° - Spese correnti:	
F.do pluriennale vincolato in parte in conto capitale		Redditi da lavoro dipendente	10.921.600,00
Totale FPV ENTRATA	727.100,00	Imposte e tasse a carico dell'ente	960.100,00
		Acquisto di beni e servizi	32.399.751,14
		Trasferimenti correnti	36.319.060,31
		Interessi passivi	6.111.847,50
		Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.000,00
		Altre spese correnti di cui:	2.676.590,55
		- Fondo pluriennale vincolato E. 727.100,00	
		- Fondo crediti di dubbia esigibilità E. 195.042,30	
		- Fondo di riserva E. 346.448,25	
Titolo 1° - Entrate tributarie	60.575.000,00		
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	29.648.000,00		
Titolo 3° - Entrate extratributarie	2.873.000,00		
Totale Titoli 1° - 2° - 3°	93.096.000,00	Totale Titolo 1°	89.441.949,50
Titolo 4° - Entrate in conto capitale		Titolo 2° - Spese in conto capitale:	
- Contributi agli investimenti	3.500.000,00	Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 2°	
- Alienazione di beni immobili		Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 4°	3.500.000,00
- Altre entrate in conto capitale		Investimenti fin.ti con Avanzo	0,00
Totale Titolo 4°	3.500.000,00	Investimenti fin.ti dal F.do pluriennale vincolato	0,00
		di cui: - Fondo pluriennale vincolato E. 0,00	
		Totale Titolo 2°	3.500.000,00
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	
Alienazione di attività finanziarie	-	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	Totale Titolo 3°	-
Totale Titolo 5°	-		
Titolo 6° - Accensioni di prestiti	-	Titolo 4° - Spese per rimborso prestiti	
Totale Titolo 6°	-	Rimborso prestiti	4.381.150,50
		Totale Titolo 4°	4.381.150,50
Titolo 7° - Anticipazioni da istituto tesoriere		Titolo 5° - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	
Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.650.000,00	Titolo 7° - Uscite per conto di terzi e partite di giro	13.650.000,00
TOTALE	110.973.100,00	TOTALE	110.973.100,00

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/2018	64.194.353,91
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.580.000,00
2	Trasferimenti correnti	59.118.363,04
3	Entrate extratributarie	5.466.346,81
4	Entrate in conto capitale	18.944.737,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.980.018,67
	TOTALE TITOLI	158.089.466,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	222.283.820,23

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	148.291.913,24
2	Spese in conto capitale	28.038.892,05
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	8.647.622,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	15.739.885,83
	TOTALE TITOLI	200.718.313,12
	SALDO DI CASSA	21.565.507,11

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.180.694,75	947.400,00	727.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	107.435.841,51	93.773.814,24	93.096.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	104.203.913,41	90.120.168,24	89.441.949,50
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		947.400,00	727.100,00	727.100,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		210.022,30	195.042,30	195.042,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.647.622,00	4.601.046,00	4.381.150,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 4.234.999,15	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	4.363.594,15	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	128.595,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Utilizzo avanzo di amministrazione presunto 2017

PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.275.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.275.000,00
PARTE VINCOLATA	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Fidejussione in favore del Comune di Treviso per accordo Comune Provincia e Fondazione Cassamarca (*)	3.333.000,00
F.do amm. Titoli art. 41 L. 448/2001	7.000.000,00
Totale	10.333.000,00
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	
Sanzioni in materia di tutela del paesaggio	55.751,92
Sanzioni in materia di scarichi di acque reflue	92.101,04
Sanzioni in materia di attività di cava	133.938,00
Totale	281.790,96
Vincoli da trasferimenti	
Intervento sostitutivo in materia ambientale	6.263.597,71
Interventi in ambito culturale	242,40
Trasferimento regionale per attività di protezione civile	20.036,17
Trasferimenti per attività a sostegno della Consigliera di parità	61.524,62
Totale	6.345.400,90
TOTALE PARTE VINCOLATA	16.960.191,86

(*) Trattasi di un Protocollo di intesa tra Provincia di Treviso, Comune di Treviso e Fondazione Cassamarca che ha determinato il rilascio di una garanzia fidejussoria da parte dell'Ente Provincia.

All'atto dello svincolo tale somma confluirà nell'accantonamento al fondo di ammortamento ex art. 41 L. 448/2001.

L'avanzo vincolato presunto 2017 previsto nel Bilancio 2018/2020 è applicato come indicato nella tabella seguente:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	
Vincoli formalmente da leggi e da principi contabili:	
Interventi per rimesioni in pristino recupero, riqualificazione paesaggistica (Dlgs n. 42/2004)	55.751,92
Trasferimento alla regione sanzioni amministrative in materia di scarichi di acque reflue (Dlgs 152/2006 - L.R. 11/2012)	92.101,04
Trasferimento alla regione sanzioni amministrative in materia di attività di cava (art. 33 L.R. 7.9.1982 n. 44)	133.938,00
	281.790,96
Vincoli derivanti da trasferimenti:	
Sistemazione discarica ex Clara Ecologica sita in S. Vendemiano	1.000.000,00
Restituzione alla Regione contributo per attività di protezione civile	20.036,17
Spese per attività del Centro Servizi Biblioteche	242,40
Attività a sostegno della Consigliera di parità	61.524,62
	1.081.803,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	
Accantonamento al Fondo ammortamento prestiti obbligazionari art. 41 L. 448/2002	4.000.000,00
	4.000.000,00
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE 2017	5.363.594,15

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. 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, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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, 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, 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) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

7.2. 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.

7.2.1. 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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

VIGE LA DISPOSIZIONE TRANSITORIA DI CUI ALL'ART. 21, COMMA 9, DEL D. LGS. 50/2016 IN QUANTO NON È STATO ANCORA EMANATO IL DECRETO MINISTERIALE DI CUI AL COMMA 8 DELLO STESSO ARTICOLO. IN VIA TRANSITORIA, IN ATTESA DEL «DECRETO» DI CUI AL COMMA 8, SI APPLICA IL DECRETO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI, 24 OTTOBRE 2014: «PROCEDURE E SCHEMI-TIPO PER LA REDAZIONE E LA PUBBLICAZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE, DEI SUOI AGGIORNAMENTI ANNUALI E DELL'ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI E PER LA REDAZIONE E LA PUBBLICAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE PER L'ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI» (G.U., 5 DICEMBRE 2014, N. 283). PER SERVIZI E FORNITURE SI APPLICA L'ART. 7 DI TALE DECRETO. È STATO ALLEGATO AL DUP IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI; PER I BENI E SERVIZI, NON ESSENDO ANCORA VIGENTE L'OBBLIGO, SI PROVVEDERÀ SUBITO DOPO L'EMANAZIONE DEL DECRETO MINISTERIALE.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno 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 stata approvata con specifico atto.

L'atto oltre 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene 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 del fabbisogno.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. 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).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione)

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2016)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.180.694,75	947.400,00	727.100,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.255.329,83	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	8.436.024,58	947.400,00	727.100,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	60.580.000,00	60.578.000,00	60.575.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	43.845.341,51	30.202.814,24	29.648.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.010.500,00	2.993.000,00	2.873.000,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	12.654.100,00	3.500.000,00	3.500.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	103.256.513,41	89.393.068,24	88.714.849,50
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	947.400,00	727.100,00	727.100,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	210.022,30	195.042,30	195.042,30
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	103.993.891,11	89.925.125,94	89.246.907,20
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	21.046.024,83	3.500.000,00	3.500.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	21.046.024,83	3.500.000,00	3.500.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		3.486.050,15	4.796.088,30	4.576.192,80

(*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Entrate		Assestato 2017 BILANCIO 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 101 – imposte, tasse e proventi assimilati		62.490.000,00	60.580.000,00	60.578.000,00	60.575.000,00
	Imposta sulle assicurazioni Rc auto	32.000.000,00	30.700.000,00	30.700.000,00	30.700.000,00
	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico	27.930.000,00	27.330.000,00	27.330.000,00	27.330.000,00
	Tributi per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00
	Altre imposte e tasse	20.000,00	10.000,00	8.000,00	5.000,00
Tipologia 104- compartecipazioni di tributi		-	-	-	-
	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	-	-	-	-
Totale titolo 1°		62.490.000,00	60.580.000,00	60.578.000,00	60.575.000,00

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Entrate	Assestato 2017 BILANCIO 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	39.693.131,31	42.850.326,80	29.772.243,00	29.648.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	-	-	-
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	2.198.762,17	995.014,71	430.571,24	-
Totale titolo 2°	41.894.893,48	43.845.341,51	30.202.814,24	29.648.000,00

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Entrate	Assestato 2017 BILANCIO 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.594.004,00	1.624.500,00	1.547.000,00	1.547.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	597.000,00	707.000,00	870.000,00	750.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	27.000,00	16.500,00	6.500,00	6.500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	25.000,00	-	-	-
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	814.500,00	662.500,00	569.500,00	569.500,00
Totale titolo 3°	3.057.504,00	3.010.500,00	2.993.000,00	2.873.000,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Entrate	Assestato 2017 BILANCIO 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	13.423.000,00	12.654.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.000,00	100,00		
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	120.953,88			
Totale titolo 4°	13.558.953,88	12.654.100,00	3.500.000,00	3.500.000,00

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Entrate	Assestato 2017 BILANCIO 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale titolo 5°	-	-	-	-

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

<i>Spese</i>	Assestato 2017 BILANCIO 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
TITOLO 1 - Spese correnti	110.193.550,77	104.203.913,41	90.120.168,24	89.441.949,50
- di cui fondo pluriennale vincolato	1.180.694,75	947.400,00	727.100,00	727.100,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	201.663,00	210.022,30	195.042,30	195.042,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	32.988.174,24	21.046.024,83	3.500.000,00	3.500.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	7.263.329,83	-	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.070.109,00	8.647.622,00	4.601.046,00	4.381.150,50
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.900.000,00	13.650.000,00	13.650.000,00	13.650.000,00
Totale complessivo spese	165.751.834,01	147.547.560,24	111.871.214,24	110.973.100,00

L'ammontare delle risorse che dovranno esser trasferite dalla Provincia di Treviso allo Stato nel 2018/2020 per effetto delle ultime manovre finanziarie sono rappresentate nella seguente tabella riassuntiva:

TABELLA COMPOSIZIONE DEL CONTRIBUTO DA VERSARE ALLO STATO				
Normativa riferimento	ESERCIZIO 2018 IMPORTO	ESERCIZIO 2019 IMPORTO	ESERCIZIO 2020 IMPORTO	Note
Legge n. 289/2002 (Legge Finanziaria 2003) art. 31 - comma 12 e decreti del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 17/11/2003 e del 08/03/2004 con i quali vengono definiti i criteri e le modalità per il recupero di somme dalle province	482.687,37	482.687,37	482.687,37	Recupero da parte del Ministero dell'Interno delle somme su trasferimenti per incapienza degli stessi. Rispettivamente nona, decima ed undicesima rata nuovo piano ventennale di estinzione del debito per gli anni 2018, 2019, 2020.
D.lgs n. 68 del 6/5/2011 art. 21 e successive modificazioni ed integrazioni - Fondo Sperimentale di riequilibrio - Decreto 14 marzo 2017 - Assegnazioni da federalismo	4.676.012,18	4.676.012,18	4.676.012,18	Quote F.S.R. al netto delle riduzioni e dei recuperi
DL 66/2014 art. 47 c. 2 lett. a) Concorso delle province, delle città metropolitane e dei comuni alla riduzione della spesa pubblica - come da ripartizione DL 50/2017	6.297.466,89	6.363.713,80	-	Attiene agli interventi di cui all'articolo 8 del D.L. 66/2014, relativi alla riduzione della spesa per beni e servizi, la riduzione è operata nella misura complessiva di 510 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2015 al 2018, proporzionalmente alla spesa media, sostenuta nell'ultimo triennio, relativa ai codici SIOPE. Per gli anni 2019 e 2020 importo non dovuto in base a Legge di Bilancio 2018 art. 1 comma 838, L. 27.12.2017 n. 205.
DL 66/2014 art. 47 c. 2 lett. b) Concorso delle province, delle città metropolitane e dei comuni alla riduzione della spesa pubblica - come da ripartizione DL 50/2017	2.678,09			
DL 66/2014 art. 47 c. 2 lett. c) Concorso delle province, delle città metropolitane e dei comuni alla riduzione della spesa pubblica - come da ripartizione DL 50/2017	63.568,82			
Articolo 19 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, comma 150 e comma 150-bis dell'articolo 1 della legge 7 aprile 2014, n. 56 Riduzione dei costi della politica (69 ml)	962.312,81	962.312,81	962.312,81	Riparto del contributo alla finanza pubblica di 69 milioni a carico delle città metropolitane e delle province a seguito del progressivo venir meno dei costi delle elezioni provinciali a suffragio universale e per la riduzione dei costi della politica, per la gratuità delle attività svolte dai componenti degli organi.
L. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) art. 1 comma 418 - ripartito a DL 50/2017	44.318.297,67	44.318.297,67	44.318.297,67	Concorso della finanza pubblica da parte di province e città metropolitane
Contributo DPCM 10/3/2017 art. 7 - neutralizzazione manovra aggiuntiva 2017 - tabella F	- 14.803.845,48	- 14.803.845,48	- 14.803.845,48	Concorso della finanza pubblica totale
TOTALE	41.999.178,35	35.635.464,55	35.635.464,55	

Spese per incarichi di collaborazione (art. 46 D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 20.000,00.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e successive modificazioni, le previsioni per l'anno 2018 rispettano i limiti previsti.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 1, comma 844, 845 e 847 della legge n. 205 del 27.12.2017, in ordine rispettivamente, al limite della dotazione organica fissata nella misura del 50% della spesa del personale di ruolo presente alla data di entrata in vigore della legge n. 56 del 7.4.2014, ai limiti della capacità assunzionale, fissata nella misura del 100% della spesa del personale di ruolo cessato nel 2017 e nel triennio precedente, con esclusione del personale dichiarato in sovrannumero ai sensi dell'art. 1, comma 421 della legge n. 190/2014 e di quello appartenente alle categorie protette, nell'ipotesi di spesa di personale anno 2018 non superiore del 20% delle entrate correnti e dei vincoli di cui al comma 762 della legge n. 208/2015;
- dei vincoli disposti dall'art. 1, comma 847 della legge n. 205 del 27.12.2017 in ordine alla spesa di personale con rapporto di lavoro flessibile nella misura del 25% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009 di euro 1.905.138,16;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 21.026.326,21.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	13.460.000,00	10.791.600,00	10.921.600,00
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	35.600,00	32.300,00	32.300,00
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	822.400,00	677.100,00	677.100,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	14.318.000,00	11.501.000,00	11.631.000,00
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	2.093.503,09	2.144.903,09	2.274.503,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	21.026.326,20	12.224.496,91	9.356.096,91	9.356.496,91

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 21.026.397,21

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato al Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, il quale prevede che:

- a) anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, siano accertate in bilancio per l'intero importo del credito;
- b) contestualmente, le Amministrazioni procedono ad accantonare un fondo crediti dubbia esigibilità, che non potendo essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa confluirà a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata;

La vigente normativa prevede che venga stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato pari almeno al 75% nel 2018, pari almeno all'85% nel 2019 e nel 2020 pari almeno al 95%.

Si prende atto che l'Ente ha stanziato in bilancio una quota pari al 100% dell'importo dell'accantonamento quantificato, mentre per alcuni capitoli più a rischio si è deciso di applicare una quota pari al 140% - 150%.

L'accantonamento al FCDE per il triennio 2018 - 2020, ritenuto congruo, come illustrato nella Nota integrativa al Bilancio risulta essere:

- Esercizio 2018 Euro 210.022,30
- Esercizio 2019 Euro 195.042,30
- Esercizio 2020 Euro 195.042,30

Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166, 1° comma, del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari a circa 0,336% delle spese correnti per un importo pari ad euro 350.000,00 per l'esercizio 2018, in euro 341.354,75 per l'esercizio 2019 (pari quindi al 0,379% delle spese correnti) ed in euro 346.448,25 per l'esercizio 2020 (pari quindi al 0,387% delle spese correnti). Si rileva che la metà della quota minima del fondo è riservata alla copertura di "spese non prevedibili", come da disposizioni della lettera g) del comma 1 dell'art. 3 del D.L. 174/2012 che integra le disposizioni recate dall'art. 166 del TUEL.

Il fondo di riserva di cassa rientra nei limiti previsti dall'articolo 166, comma 2-quater, del TUEL ed è pari a circa 0,279% delle spese finali per un importo pari ad euro 350.000,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 (ad eccezione di Veneto Nanotech Scpa in liquidazione).

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 devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 25.10.2017
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27.02.2018
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 25.10.2017

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione
AUTOVIE VENETE	0,02901	Partecipazione non più strategica e funzionale all'esercizio delle competenze dell'Ente	Cessione quote	Non stimabile

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come da prospetto che segue.

Nel bilancio 2018 la spesa complessiva in conto capitale ammonta ad euro 21.046.024,83 di cui euro 7.263.329,83 finanziati dal fondo pluriennale vincolato attivato negli anni precedenti, la cui copertura è costituita da entrate già accertate.

Gli investimenti sono finanziati con la seguente previsione di risorse:

	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE	1.000.000,00		
<i>Sistemazione discarica ex Clara Ecologica sita in S. Vendemiano</i>	1.000.000,00	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.654.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
<i>Manutenzione edifici scolastici - interventi strutturali e di manutenzione straordinaria</i>	9.420.000,00	-	-
<i>Ampliamento con adeguamento sismico ISISS "Sartor"</i>	2.000.000,00	-	-
<i>Manutenzione straordinaria strade provinciali</i>	1.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
<i>Indagini diagnostiche sugli edifici scolastici ai sensi dell'art. 1, comma 177 della legge 107/2015 "La Buona Scuola"</i>	234.000,00		
ENTRATE CORRENTI	128.595,00	-	-
<i>Straordinaria manutenzione edifici scolastici - adeguamenti urgenti per la sicurezza</i>	18.595,00	-	-
<i>Progettazioni ed altre prestazioni tecniche esterne per opere pubbliche</i>	60.000,00	-	-
<i>Acquisto di arredi per istituti scolastici</i>	50.000,00		
ALIENAZIONI	100,00	-	-
<i>Acquisto di arredi per istituti scolastici</i>	100,00	-	-
TOTALE STANZIAMENTO	13.782.695,00	3.500.000,00	3.500.000,00

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 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Il limite di cui all'art. 204 del TUEL è calcolato come segue:

DIMOSTRAZIONE POSSIBILITA' ASSUNZIONE MUTUI				
In relazione ai limiti di cui all'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni				
		ENTRATE ACCERTATE Rendiconto 2016	ENTRATE Bilancio 2017	ENTRATE Bilancio 2018
TITOLO 1°	- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Euro 62.168.730,01	62.490.000,00	60.580.000,00
TITOLO 2°	- Trasferimenti correnti.....	Euro 33.739.555,52	41.894.893,48	43.845.341,51
TITOLO 3°	- Entrate extratributarie	Euro 2.705.253,12	3.057.504,00	3.010.500,00
	TOTALE	Euro 98.613.538,65	107.442.397,48	107.435.841,51
		<i>Bilancio 2018</i>	<i>Bilancio 2019</i>	<i>Bilancio 2020</i>
	Interessi passivi per mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento comprensivi dei flussi di swap di copertura e non assistiti da contribuzioni	Euro 6.579.838,04	6.270.746,53	6.111.847,50
	Percentuale calcolata	6,67%	5,84%	5,69%

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Natura della spesa da finanziare	Residuo debito al 31/12/2017	Residuo debito al 31/12/2018	Residuo debito al 31/12/2019	Residuo debito al 31/12/2020
B.O.P.				
Totale B.O.P. emessi con DEXIA CREDIOP SPA	5.577.000,00	4.461.600,00	3.346.200,00	2.230.800,00
Totale B.O.P. emessi con BANCA INTESA SPA	16.840.447,81	15.845.115,45	14.849.783,09	13.854.450,73
Totale B.O.P. in ammortamento	22.417.447,81	20.306.715,45	18.195.983,09	16.085.250,73
MUTUI PASSIVI				
Totale mutui assunti con CC.DD.PP.	10.951.455,24	9.768.686,94	8.632.495,51	7.966.197,01
Totale mutui in ammortamento	10.951.455,24	9.768.686,94	8.632.495,51	7.966.197,01
PARTLY PAID				
Totale DEPFA BANK PLC	24.375.351,50	23.021.236,00	21.667.120,50	20.313.005,00
Totale partly paid in ammortamento	24.375.351,50	23.021.236,00	21.667.120,50	20.313.005,00
BULLET				
Totale bullet emessi con BANCA INTESA SPA	59.593.000,00	59.593.000,00	59.593.000,00	59.593.000,00
Totale bullet emessi con DEPFA BANK PLC	19.097.000,00	19.097.000,00	19.097.000,00	19.097.000,00
Totale bullet in ammortamento	78.690.000,00	78.690.000,00	78.690.000,00	78.690.000,00
Totale generale	136.434.254,55	131.786.638,39	127.185.599,10	123.054.452,74

La previsione di spesa per gli interessi passivi e per gli oneri finanziari risulta congrua ed è così dettagliata:

	2018	2019	2020
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (Spesa corrente: Macroaggregato 107)	6.597.953,00	6.274.288,50	6.111.847,50
<u>dettaglio:</u>			
Interessi su mutui Cassa Depositi e Prestiti	396.853,00	349.268,50	308.797,50
<i>di cui Euro a carico Regione Veneto</i>	<i>8.114,96</i>	<i>3.541,97</i>	
Interessi su Prestiti Obbligazionari (BOP, Bullet, Partly Paid)	1.101.100,00	1.125.020,00	1.403.050,00
Totale interessi	1.497.953,00	1.474.288,50	1.711.847,50
Saldo Flussi periodici in uscita	5.100.000,00	4.800.000,00	4.400.000,00
Flussi periodici in entrata	10.000,00		

	2018	2019	2020
SPESE PER RIMBOSO DI PRESTITI (Totale titolo 4°)	8.647.622,00	4.601.046,00	4.381.150,50
<u>dettaglio:</u>			
Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	1.182.771,00	1.136.195,00	666.299,50
Rimborso di prestiti obbligazionari	7.464.851,00	3.464.851,00	3.714.851,00

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;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

5. Anticipazioni di cassa

Non sono previste in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, le previsioni per le anticipazioni di cassa.

6. Strumenti finanziari derivati

Si rimanda all'allegato al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della L. 133/08.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e sulle previsioni definitive 2017;
 - 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 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni 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 oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - 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;

b) 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 finanziamenti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

b) 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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Vicenza, 01 Marzo 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

- dott. Luigi Giacomuzzi, Presidente

*Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.*

- dott. Massimiliano Cecchetto, componente

*Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.*

- dott. Alberto Potti, componente

*Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.*



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

02 marzo 2018

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 02/03/2018 09.00.14 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : alberto potti
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : PTTLRT61R10G224S
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 17271311
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 06/09/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 05/09/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 01/03/2018 15.52.04 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 02/03/2018 09.00.14 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : LUIGI GIACOMUZZI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : GCMLGU46P15A154X
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 17630616
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 24/11/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 23/11/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 01/03/2018 15.15.31 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 02/03/2018 09.00.14 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MASSIMILIANO CECCHETTO
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : CCCMSM73H06L840F
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 20167116505006
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 07/12/2016 08.31.50 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 07/12/2019 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 01/03/2018 10.25.36 (UTC Time)