

COMUNE DI CASIER

Provincia di Treviso

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluigi Bettiol

COMUNE DI CASIER

Parere del Revisore sulla proposta del bilancio di previsione 2018/2020 e documenti collegati

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Bettiol, nominato Revisore del Conto per il triennio 2015/2018 con deliberazione del C.C. n. 32 del 30.06.2015, esaminati i documenti definitivi relativi al bilancio di previsione 2018/2020 approvati dalla Giunta comunale nella seduta del 15.01.2018 con atto n. 10 ha verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 e del D.Lgs.126/2014 ed in particolare:

1. *unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
2. *annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
3. *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. *integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. *veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. *pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Il Revisore prende atto altresì che con deliberazione di G.C. n. 9 del 15.01.2018 l'Amministrazione ha approvato la nota di aggiornamento al DUP 2018-2020.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Il bilancio preventivo ex d.lgs. 118/2011 avente carattere autorizzatorio pareggia nelle seguenti risultanze finali:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018 - 2019 – 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.120.410,18				Disavanzo di amministrazione	5.180.988,23	4.510.430,58	4.422.970,00	4.346.820,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		540.275,51	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.910.959,40	3.637.700,00	3.620.100,00	3.591.100,00					
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	199.270,00	199.270,00	199.270,00	199.270,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.073.264,06	961.600,00	949.700,00	917.450,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.434.667,95	1.434.500,00	360.000,00	368.400,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	2.428.599,78	2.085.064,93	365.000,00	373.400,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	149.000,00	149.000,00	0,00	0,00					
TOTALE ENTRATE FINALI.....	6.767.161,41	6.382.070,00	5.129.070,00	5.076.220,00	TOTALE SPESE FINALI.....	7.609.588,01	6.595.495,51	4.787.970,00	4.720.220,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	326.850,00	326.850,00	341.100,00	356.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	804.707,01	802.000,00	802.000,00	802.000,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	810.112,39	802.000,00	802.000,00	802.000,00
Totale titoli	7.571.868,42	7.184.070,00	5.931.070,00	5.878.220,00	Totale titoli	8.746.550,40	7.724.345,51	5.931.070,00	5.878.220,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.692.278,60	7.724.345,51	5.931.070,00	5.878.220,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.746.550,40	7.724.345,51	5.931.070,00	5.878.220,00
Fondo di cassa finale presunto	945.728,20								

È stato inoltre verificato l'equilibrio finale del bilancio ex d.lgs. 118/2011 e s.m.i. appresso dimostrato.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.120.410,18			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		43.710,58	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.798.570,00 0,00	4.769.070,00 0,00	4.707.820,00 0,00
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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.510.430,58 0,00 55.500,00	4.422.970,00 0,00 62.700,00	4.346.820,00 0,00 70.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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>	(-)		326.850,00 0,00 0,00	341.100,00 0,00 0,00	356.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			5.000,00	5.000,00	5.000,00
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 (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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		496.564,93	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.583.500,00	360.000,00	368.400,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.085.064,93 0,00	365.000,00 0,00	373.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	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.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

prende atto

che la manovra finanziaria che il Comune ha attuato per conseguire l'equilibrio economico-finanziario della parte corrente del bilancio si caratterizza principalmente come segue:

ENTRATE

ENTRATE TRIBUTARIE

a) IMU, TASI, IMPOSTA DI PUBBLICITA'

Il gettito complessivo è stato determinato con le aliquote e detrazioni previste per il 2017, considerato il fatto che la Legge di Stabilità 2018 (L. 205 del 27.12.2017) ha disposto, come per l'anno precedente, il blocco degli aumenti tributari e impositivi.

Per l'IMU la previsione di € 1.130.000,00= è fondata sulla base dell'andamento delle entrate riscosse nel 2017 tenendo conto che l'Agenzia delle Entrate tratterrà anche quest'anno una quota di gettito imu per finanziare il Fondo di Solidarietà 2018, pari al 22,43%.

Per la TASI la previsione di euro 530.000,00= è uguale all'anno precedente ed è fondata, sul fatto che, a parità di aliquote rispetto al 2017, anche nel 2017 la legge di Stabilità ha previsto la non applicazione del pagamento sulla prima casa. Il mancato gettito prima casa 2018 sarà compensato da appositi trasferimenti statali a valere sul Fondo di solidarietà 2018. Si è tenuto inoltre conto dei versamenti effettuati nel 2017 e della banca dati dell'Ente.

Per quanto riguarda l'imposta di pubblicità, il gettito si prevede in leggero aumento rispetto all'anno precedente, sulla base dell'incassato 2017. A seguito di gara pubblica la concessione dei servizi è stata affidata ad apposito concessionario della riscossione, per il periodo 01.01.2018 al 31.12.2022.

b) ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale Irpef è stata determinata confermando le aliquote per scaglioni di reddito del 2017. Il gettito è previsto in € 900.000,00= sulla base dei dati accertati in fase di preconsuntivo 2017 e in base alle proiezioni di gettito calcolate dal Portale del Federalismo fiscale in base alle dichiarazioni dei redditi dei cittadini di Casier relative all'anno 2015.

c) FONDO DI SOLIDARIETA'

L'importo previsto è stato determinato sulla base di quanto pubblicato il 30 novembre 2017 sul sito del Ministero dell'Interno – Sezione Finanza locale. Tale importo, pari ad euro 814.161,26=, tiene conto dei ristori per mancato gettito da IMU e TASI, come previsto dalla Legge di Stabilità 2018 sopra citata. Tale importo tuttavia è stato decurtato di euro 17.961,26 poiché l'Ente è comune capofila di Convenzione per le funzioni del Segretario comunale, quindi si è provveduto ad iscrivere in altro apposito capitolo l'entrata derivante dagli altri due comuni convenzionati per il ristoro di tale decurtazione.

Il Fondo di solidarietà 2018 iscritto in Bilancio è quindi pari ad euro 796.200,00=.

Le altre entrate ammontanti ad Euro 281.500,00= si riferiscono a:

- attività di accertamento delle imposte I.C.I.;
- attività di recupero delle imposte IMU e TASI;
- imposta comunale pubblicità;
- tassa concorsi pubblici;
- diritti sulle pubbliche affissioni.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, REGIONI e altri enti

I trasferimenti correnti sono previsti in € 199.270,00=, inferiori all'assestato 2017 ma sostanzialmente stabili rispetto alla previsione iniziale 2017. Infatti nel mese di marzo 2017 lo Stato, in via straordinaria, aveva riconosciuto un contributo per l'accoglienza stranieri, in base al D.M. 30/12/2016, pari ad euro 131.000,00=.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

a) PROVENTI DA BENI e SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

La previsione e' effettuata sulla base delle locazioni, concessioni in corso e programmate per il 2018 per un importo complessivo di € 398.750,00=, sostanzialmente stabili rispetto alla previsione iniziale 2017.

b) PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Premesso che la copertura minima obbligatoria pari al 36% si applica solo agli Enti in situazione strutturalmente deficitaria come da art.243 del TUEL, nella deliberazione di Giunta Comunale del 15.01.2018 n. 8 è stata determinata la percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale pari al 46,37%, come da prospetto sotto riportato:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	ENTRATE	USCITE	PERCENTUALE
Servizi turistici diversi	5.000,00	9.350,00	53,48%
Uso di locali non istituzionali	1.500,00	10.900,00	13,76%
Servizio pasti caldi a domicilio	11.500,00	16.000,00	71,87%
Tasso di copertura			46,37%

c) COSAP

Dal 1° gennaio 2017, con delibera di C.C. n. 53 del 29.12.2016, è entrato in vigore il Regolamento per l'applicazione del Canone Cosap, che quindi sostituisce la Tosap; volontà dell'Amministrazione è stata quella di mantenere il gettito complessivo invariato – rispetto al 2016 – anche per gli esercizi futuri.

Il gettito relativo al Canone è stato iscritto tra le entrate extratributarie, per € 45.000,00, sulla base delle autorizzazioni per occupazioni permanenti esistenti e della previsione di quelle temporanee. La determinazione del canone per le diverse fattispecie è stato deliberato con atto di G.C. n.200 del 30.12.2016.

d) PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE

L'importo previsto per il 2018, pari ad € 360.000,00, va a finanziare interamente gli investimenti previsti: tra le principali voci di investimento si fa riferimento ad esempio alla asfaltatura e manutenzione straordinaria di strade e di altri interventi di viabilità.

e) ALTRE ENTRATE

- I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previste per l'esercizio 2018 in € 80.000,00. Il provento è stato destinato agli interventi di spesa per le finalità e con i vincoli quantitativi di cui all'articolo 208 del codice della strada, con deliberazione di G.C. n. 7 del 15.01.2018.
- per l'anno 2018, quota vincolata 50% diminuita della quota accantonata FCDE 2018 di euro 2.300,00= € 77.700,00, 50% euro 38.850,00;
- per l'anno 2019 quota vincolata 50% diminuita della quota accantonata FCDE 2019 di euro 2.550,00= € 77.450,00, 50% euro 38.725,00;
- per l'anno 2020 quota vincolata 50% diminuita della quota accantonata FCDE 2020 di euro 2.850,00= € 77.150,00, 50% euro 38.575,00;

Le quote indicate vanno a finanziare le spese di cui al prospetto seguente:

Descrizione	Spesa prevista Vincolata 2018	Spesa prevista Vincolata 2019	Spesa prevista Vincolata 2020
Interventi di potenziamento segnaletica stradale e manutenzione pubblica illuminazione (capp. 30602, 30636)	13.850,00	13.725,00	13.575,00
Acquisti e servizi per la manutenzione di strade di proprietà dell'Ente (capp. 30604, 30612)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Acquisto attrezzatura per vigilanza sul territorio (cap. 32090)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	38.850,00	38.725,00	38.575,00

Si dà atto inoltre che nel bilancio di previsione 2018/2020 sono stati previsti:

- un apposito intervento di spesa al fine di provvedere a quanto previsto dall'art. 142 comma 12 bis del nuovo Codice della Strada e s.m.i.;

- un apposito accantonamento, in parte spesa, per crediti di dubbia esigibilità (FCDE) riguardanti questi proventi come sopra indicato.

f) ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE:

L'importo pari ad Euro 125.500,00= si riferisce all'importo di utile netto previsto della gestione 2017 derivante dalla Società' Ascoholding.

g) RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI:

L'importo ammontante ad Euro 350.650,00= comprende una serie di rimborsi derivanti dai diversi Settori dell'Ente (eventuale dettaglio).

h) ALTRE ENTRATE

Dettaglio entrate in c/capitale

Tra le entrate che finanziano gli investimenti per l'anno 2018 si prevedono:

1. € 668.800,00= derivanti da perequazione urbanistica che saranno destinati alla realizzazione di piste ciclabili e percorsi ciclopedonali.
2. € 102.000,00 derivanti da alienazione di aree e terreni
3. € 88.000,00 derivanti da alienazione di fabbricati
4. € 215.000,00 derivanti da scomputo oneri
5. € 149.000,00 da dismissione quote in ACTT SERVIZI SPA.

Si invita l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate subordinando eventualmente l'assunzione di impegni di spese correnti in relazione all'andamento delle stesse.

USCITE

E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del Rendiconto 2016, l'andamento del 2017 e degli allegati esplicativi.

Si osserva al riguardo che:

Le **spese per il personale** dipendente sono state calcolate applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro vigente nonché gli arretrati contrattuali previsti, tenuto conto del piano di fabbisogno triennale 2018/2020 del personale approvato con delibera della Giunta comunale n. 6 del 15.01.2018. Si dà atto altresì che l'ente rispetta, per gli anni 2017 e 2018/2020, i limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 e s.m.i.

Il **fondo per il miglioramento della produttività** ammonta ad euro 135.641,14= (comprensivo di Fondo pluriennale vincolato a.p. per euro 26.991,14) ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

In particolare il Revisore ha potuto verificare che il limite della spesa annuale dall'anno 2014 ammontante ad € 1.284.982,82 è rispettato dall'Ente per le previsioni 2018 (€ 1.180.789,30=), per le previsioni 2019 (1.209.980,01=) ed infine per l'anno 2020 (€ 1.194.830,01=). Vedasi il prospetto sottostante.

Stanziamenti - BILANCIO PREVISIONE 2018-2020			Stanziamenti Previsione 2018	Stanziamenti Previsione 2019	Stanziamenti Previsione 2020
1	Spesa del personale - Retribuzioni in denaro (compreso il Segretario comunale)	+	1.120.300,31	1.130.120,00	1.122.120,00
2	Competenze accessorie (TEA) personale dipendente - FPV 2018	-	-26.991,14		
3	Indennità e maggiorazioni Segretario Comunale - FPV 2018	-	-3.705,66		
4	Indennità posizione e risultato P.O. - FPV 2018	-	-9.683,51		
5	Spesa del personale - Assegni familiari	+	19.450,00	19.450,00	19.450,00
6	Spesa del personale - Contributi a carico Ente -	+	302.981,95	314.000,00	312.800,00
7	contributi FPV 2018	-	-881,95		
8	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	-167.166,74	-176.276,74	-176.276,74
	Aumenti contrattuali nuovo CCNL - compresi oneri 35,18%		-54.400,73	-55.400,00	-55.400,00
9	Irap su retribuzioni -	+	99.302,04	101.050,00	100.100,00
10	Irap su retribuzioni segreteria - FPV 2018	-	-314,98		
11	Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL ecc..	+	35.000,00	10.000,00	5.000,00
12	Costo per personale in convenzione con altre Amministrazioni	+	33.296,28	31.300,00	31.300,00
13	spese per personale in convenzione - FPV 2018 - Polizia Locale	-	-1.996,26		
14	Irap personale in convenzione Polizia Locale - FPV 2018	-	-137,06		
15	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni	+	0,00	0,00	0,00

16	Spese per servizio mensa dipendenti comunali	+	15.000,00	15.000,00	15.000,00
17	Spese a titolo di indennità sostitutiva per ferie non godute dal personale cessato dal servizio (art. 10, comma 2, del D.Lgs. 8 aprile 2003, n. 66)	+	0,00	0,00	0,00
18	Indennità per decesso del dipendente, di cui all'art. 12, comma 8, del CCNL del biennio 2004-2005	+	0,00	0,00	0,00
19	Spese sostenute per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	+	0,00	0,00	0,00
20	Spese sostenute per il personale trasferito a società partecipate qualora sia previsto l'obbligo di retrocessione in caso di scioglimento o messa in liquidazione della società	+	0,00	0,00	0,00
21	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	-46.950,00	-46.950,00	-46.950,00
22	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-	0,00	0,00	0,00
23	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	-	-14.200,00	-14.200,00	-14.200,00
24	Spese personale assunto ex art. 1, comma 424 L. 190/2014 (esuberi provincia)	-	-95.890,25	-95.890,25	-95.890,25
25	Spese per formazione del personale	-	-		
26	Rimborsi per missioni	-	-	0,00	0,00
27	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	-	0,00	0,00
28	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale (nel 2019 una parte a carico del bilancio perché elezioni comunali)	-	-20.900,00	-20.900,00	-20.900,00
29	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	-	-		
30	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presentava avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	-	-	0,00	0,00
31	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	-	0,00	0,00

32	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00	0,00	0,00
33	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-			
34	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	-1.323,00	-1.323,00	-1.323,00
35	Rimborso danni al dipendente per comportamento illegittimo del Comune	-	-	0,00	0,00
36	Impegni anno precedente reimputati alla competenza 2018-2019-2020 (già specificato righe sopra)	+			
37	TOTALE IMPEGNI 2017 DA REISCRIVERE ALLA COMPETENZA 2018-2019-2020	-		0,00	0,00
Totale spesa 2018-2020			1.180.789,30	1.209.980,01	1.194.830,01
Totale spesa triennio 2011-2013			1.284.982,82	1.284.983,82	1.284.984,82

ANALISI DELLA SOSTENIBILITA' E DELL'ANDAMENTO TENDENZIALE DELL'INDEBITAMENTO

Si prende atto che le rate di ammortamento dei mutui contratti negli anni precedenti e la quota di rimborso prestiti sono stati calcolati correttamente come da piani di ammortamento. Il Revisore rileva che l'andamento dell'indebitamento è in costante diminuzione e non sono previsti nel triennio l'accensione di nuovi mutui, né è stata prevista alcuna anticipazione di tesoreria a breve termine.

Si rileva altresì che, per la programmazione triennale delle opere pubbliche e degli investimenti, non si prevede il ricorso al credito.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Consistenza dell'indebitamento	2.656.162,00	2.360.430,00	2.060.080,56	1.759.772,00	1.446.502,16	1.119.652,16	778.552,16	422.552,16

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva è previsto dall'art'166 del d.lgs. 267/2000 e deve essere altresì previsto nei bilanci di previsione non inferiore allo 0,3% e non superiore al 2% delle spese correnti inizialmente previste in Bilancio: ammonta per l'anno 2018 ad € 15.950,00=, per l'anno 2019 € 22.300,00= e per l'anno 2020 € 13.650,00.

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'

E' stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità quantificato complessivamente per l'anno 2018 in euro 55.500,00 – per l'anno 2019 in euro 62.700,00= - per l'anno 2020 in euro 70.100,00=, secondo le percentuali di accantonamento previste dalla norma. Le previsioni di entrata riguardano il Titolo I° e il Titolo 3°, in conformità all'art. 3 del D.lgs. 2306.2011 n.118 modificato dal D.lgs. 10.08.2014 n.126 e con la gradualità stabilita dalla L. 205/27.12.2017 art. 1 comma 882..

SPESE IN C/CAPITALE

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni, e risulta così finanziata:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
1) mezzi propri:			
avanzo di amm.ne presunto 2017	0,00		
Avanzo economico – parte corrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
proventi permessi a costruire	360.000,00	360.000,00	360.000,00
proventi dismissione quote ACTT Servizi	149.000,00	0,00	0,00
FPV	496.564,93	0,00	0,00
TOTALE 1)	1.010.564,93	365.000,00	365.000,00
2) mezzi di terzi:			
mutui e prestiti pass.	0,00	0,00	0,00
Contrib. U.E/Stato/Regione	0,00	0,00	0,00
Alienazione di terreni ed aree	102.000,00	0,00	0,00
Alienazione di immobili comunali - fabbricati	88.000,00	0,00	0,00
Perequazione urbanistica	668.800,00	0,00	0,00
Scomputo oneri di urbanizzazione	215.700,00	0,00	8.400,00
TOTALE 2)	1.074.500,00	0,00	8.400,00
TOTALE RISORSE (1+2)	2.085.064,93	365.000,00	373.400,00
TOTALE SPESE AL TIT. II	2.085.064,93	365.000,00	373.400,00

Le spese potranno essere sostenute dopo aver accertato in via definitiva le relative entrate.

I servizi per conto di terzi e le partite di giro pareggiano e in ciascun anno ammontano ad € 802.000,00= in entrata e spesa.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il Documento Unico di Programmazione 2018/2020 è stato approvato con atto della Giunta comunale n. 130 del 24.07.2017 e comunicato in Consiglio comunale entro il 31.07.2017.

Tale documento è stato ora aggiornato in base alle previsioni 2018/2020 contenute nel Bilancio triennale e approvato dalla Giunta con delibera n. 9 del 15.01.2018.

Il DUP contiene l'illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Sindaco, sia in un'ottica strategica che operativa.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Premesso che, a partire dall'anno 2016, l'Ente non è più soggetto al rispetto del saldo di competenza mista del Patto di Stabilità ma al c.d. "Pareggio di Bilancio" ai sensi di quanto prevede, per l'anno 2018, l'art.1 comma 463 della legge di Stabilità 2017 (L.232/2016) così come innovato dall'art. 1 commi 785 e seguenti L. 205/ 27.12.2017 (Finanziaria 2018), il Revisore ha verificato, come da allegati presenti al Bilancio di previsione, la correttezza degli equilibri finali da rispettare per gli anni 2018, 2019, 2020.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		2018	2019	2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	43.710,58	0,00	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)	(+)	496.564,93	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	540.275,51	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.637.700,00	3.620.100,00	3.591.100,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	199.270,00	199.270,00	199.270,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	961.600,00	949.700,00	917.450,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.434.500,00	360.000,00	368.400,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	149.000,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.510.430,58	4.422.970,00	4.346.820,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00

H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	55.500,00	62.700,00	70.100,00
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)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.454.930,58	4.360.270,00	4.276.720,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	2.085.064,93	365.000,00	373.400,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	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 finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.085.064,93	365.000,00	373.400,00
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 (I)	(-)	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)		382.350,00	403.800,00	426.100,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore a conclusione delle verifiche effettuate

CONSIDERA

1. Lo Schema di Bilancio ed i suoi allegati conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari nonché ai principi contabili emanati nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i;
2. La previsione di spesa per investimenti è coerente con il programma triennale delle opere pubbliche.
Le spese di investimento previste per gli esercizi 2017-2019 potranno essere realizzate solo previo reperimento dei relativi finanziamenti.

PROPONE E SUGGERISCE

di monitorare il gettito delle entrate correnti destinato al finanziamento di spese correnti in quanto la loro mancata riscossione potrebbe compromettere gli equilibri di parte corrente, l'erogazione dei servizi correnti ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il Revisore attesta la congruità, l'attendibilità, la validità degli stanziamenti di Bilancio con le raccomandazioni sopra esposte ed esprime, per quanto di competenza,

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Casier, 25 gennaio 2018

Il Revisore
Dott. Gianluigi Bettiol