

COMUNE DI CASIER

Provincia di Treviso

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Francesco La Grua*

**COMUNE DI CASIER****Parere del Revisore sulla proposta del bilancio di previsione 2019/2021 e documenti collegati**

Il sottoscritto Dott. Francesco La Grua, nominato Revisore del Conto per il triennio 2018-2021 con deliberazione del C.C. n. 32 del 31.07.2018, esaminati i documenti definitivi relativi al bilancio di previsione 2019/2021 approvati dalla Giunta comunale nella seduta del 19.12.2018 con atto n. 215 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. 214 del 19.12.2018 l'Amministrazione ha approvato la nota di aggiornamento al DUP 2019-2021 che dovrà essere posta all'attenzione per l'approvazione del prossimo Consiglio Comunale.

**PREVISIONI DI COMPETENZA**

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

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019 - 2020 – 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.458.827,03								
Utilizzo avanzo di amministrazione		10.114,91	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		591.175,77	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.508.780,25	3.629.700,00	3.644.700,00	3.644.700,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.710.880,38	4.571.438,18	4.510.570,00	4.501.870,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	209.520,00	209.520,00	199.120,00	199.120,00			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.615.011,24	941.650,00	902.750,00	880.250,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	433.585,12	1.276.500,00	927.000,00	972.000,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.008.993,11	1.746.122,50	807.000,00	838.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	9.766.896,61	6.057.370,00	5.673.570,00	5.696.070,00	<b>Totale spese finali</b> .....	8.719.873,49	6.317.560,68	5.317.570,00	5.339.870,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	341.100,00	341.100,00	356.000,00	356.200,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	823.875,80	817.000,00	817.000,00	817.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	829.281,18	817.000,00	817.000,00	817.000,00
<b>Totale titoli</b>	10.590.772,41	6.874.370,00	6.490.570,00	6.513.070,00	<b>Totale titoli</b>	9.890.254,67	7.475.660,68	6.490.570,00	6.513.070,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	12.049.599,44	7.475.660,68	6.490.570,00	6.513.070,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	9.890.254,67	7.475.660,68	6.490.570,00	6.513.070,00
Fondo di cassa finale presunto	2.159.344,77								

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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>1.458.827,03</b>			
<b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	(+)		1.053,27	0,00	0,00
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	(-)				
<b>B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</b>	(+)		4.780.870,00	4.746.570,00	4.724.070,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<b>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	(+)				
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	(-)		4.571.438,18	4.510.570,00	4.501.870,00
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			75.410,00	89.125,00	92.765,00
<b>E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale</b>	(-)				
<b>F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari</b>	(-)		341.100,00	356.000,00	356.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			-130.614,91	-120.000,00	-134.000,00
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					
<u>SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</u>					
<b>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)</b>	(+)		10.114,91		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge</b>	(+)		125.500,00	125.000,00	139.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge</b>	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</b>	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
<b>P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)</b>	(+)	0,00		
<b>Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	(+)	590.122,50	0,00	0,00
<b>R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00</b>	(+)	1.276.500,00	927.000,00	972.000,00
<b>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	(-)			
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge</b>	(-)	125.500,00	125.000,00	139.000,00
<b>S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine</b>	(-)			
<b>S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine</b>	(-)			
<b>T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria</b>	(-)			
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge</b>	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</b>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale</b>	(-)	1.746.122,50	807.000,00	838.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
<b>V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie</b>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale</b>	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
<b>S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine</b>	(+)			
<b>S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine</b>	(+)			
<b>T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria</b>	(+)			
<b>X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine</b>	(-)			
<b>X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine</b>	(-)			
<b>Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie</b>	(-)			
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00

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

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)</b>	(-)	10.114,91		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		-10.114,91	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' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI**

Il gettito complessivo è stato determinato con le aliquote e detrazioni previste per il 2018, considerato il fatto che è volontà dell'amministrazione mantenere l'imposizione invariata rispetto agli anni precedenti.

Per l'IMU la previsione di € 1.155.000,00= e' fondata sulla base dell'andamento delle entrate riscosse nel 2018 tenendo conto che l'Agenzia delle Entrate tratterà anche quest'anno una quota di gettito imu per finanziare il Fondo di Solidarietà 2019, pari al 22,43%.

E' prevista attività di accertamento tributario per un gettito 2019 di euro 140.000,00=.

Per la TASI la previsione è di euro 535.000,00=, sostanzialmente stabile rispetto al 2018, ad aliquote invariate.

Anche nel 2019 vige la non applicazione del pagamento sulla prima casa. Il mancato gettito prima casa 2019 sarà compensato da appositi trasferimenti statali a valere sul Fondo di solidarietà 2019. Si è tenuto inoltre conto dei versamenti effettuati nel 2018 e della banca dati dell'Ente.

E' prevista attività di accertamento tributario per un gettito 2019 di euro 35.000,00=.

Per quanto riguarda l'imposta di pubblicità e diritto pubbliche affissioni, il gettito si prevede uguale all'anno precedente, sulla base dell'incassato 2018.

#### **b) ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

La previsione di gettito dell'addizionale Irpef è la medesima dell'anno precedente, sulla base delle aliquote per scaglioni di reddito previste attualmente. Il gettito e' previsto in € 900.000,00= sulla base dei dati 2018 accertati sino ad ora e in base alle proiezioni di gettito 2019 calcolate dal Portale del Federalismo fiscale in base alle dichiarazioni dei redditi dei cittadini di Casier relative all'anno 2016.

#### **c) FONDO DI SOLIDARIETA'**

In assenza di dati pubblicati dal Ministero dell'Interno – Sezione Finanza locale, per l'anno 2019 si prevede la stessa somma dell'anno 2018. Recentemente la legge di Stabilità n. 145/30.12.2018 (Finanziaria 2019) ha disposto la medesima quantificazione dell'anno 2018.

Inoltre l'importo risulta già decurtato della somma di euro 18.100,00 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 parziale ristoro di tale decurtazione (per euro 9.050,00=).

Il Fondo di solidarietà 2019 iscritto in Bilancio è quindi pari ad euro 796.200,00=.

#### **ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, REGIONI e altri enti**

I trasferimenti correnti sono previsti in € 209.520,00=, inferiori all'assestato 2018 poiché prudenzialmente per l'anno 2019 non viene previsto in Bilancio il contributo per l'accoglienza stranieri, in base al D.M. 30/12/2016, variabile dai 131.000 euro ai 113.000,00=, riconosciuto dallo Stato al Comune di Casier per gli anni 2017 e 2018.

#### **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 2019 per un importo complessivo di € 405.650,00=. sostanzialmente stabili rispetto alla previsione iniziale 2018.

##### **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 19.12.2018 n. 212 è stata determinata la percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale pari al 37,34%, come da prospetto sotto riportato:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	ENTRATE	USCITE	PERCENTUALE
Servizi turistici diversi	3.000,00	9.050,00	33,15%
Uso di locali non istituzionali	700,00	13.600,00	5,14%
Servizio pasti caldi a domicilio	11.500,00	15.600,00	73,72%
Tasso di copertura			37,34%

#### 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 2019 relativo al Canone è previsto in € 50.000,00, 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 2019, pari a complessivi euro € 600.000,00, va a finanziare per euro 474.500,00 gli investimenti e per euro 125.500,00 la spesa corrente per il finanziamento di manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale.

#### e) ALTRE ENTRATE

I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previste per l'esercizio 2019 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. 211 del 19.12.2018.

- per l'anno 2019, quota vincolata 50% diminuita della quota accantonata FCDE 2019 di euro 7.780,00= € 72.220,00, 50% - euro 36.110,00;
- per l'anno 2020 quota vincolata 50% diminuita della quota accantonata FCDE 2020 di euro 8.695,00= € 71.305,00 50% - euro 35.652,50;
- per l'anno 2021 quota vincolata 50% diminuita della quota accantonata FCDE 2021 di euro 9.150,00= € 70.850,00, 50% - euro 35.425,00;



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

Descrizione	Spesa prevista Vincolata 2019	Spesa prevista Vincolata 2020	Spesa prevista Vincolata 2021
Interventi di potenziamento segnaletica stradale e manutenzione pubblica illuminazione (capp. 30602, 30636)	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisti e servizi per la manutenzione di strade di proprietà dell'Ente (capp. 30604, 30612)	25.110,00	25.652,50	25.425,00
Acquisto attrezzature per vigilanza sul territorio (cap. 32090)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>36.110,00</b>	<b>35.652,50</b>	<b>35.425,00</b>

Si dà atto inoltre che nel bilancio di previsione 2019/2021 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 presunto di utile netto 2018 che sarà distribuito, nel mese di luglio 2019, dalla Società' Ascoholding.

#### **g) RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI:**

L'importo ammontante ad Euro 324.950,00= comprende una serie di rimborsi derivanti dai diversi Settori dell'Ente.

#### **h) ALTRE ENTRATE**

##### **Dettaglio entrate in c/capitale**

Tra le entrate che finanziano gli investimenti per l'anno 2019 si prevedono:

1. € 372.800,00= derivanti da perequazione urbanistica
2. € 88.000,00 derivanti da alienazione di fabbricati
3. € 474.500,00 derivanti da proventi concessioni edilizie

4. € 215.700,00 derivanti da scomputo oneri

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 2017, l'andamento del 2018 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, siglato il 21.05.2018, tenuto conto del piano di fabbisogno triennale 2019/2021 del personale approvato con delibera della Giunta comunale n. 210 del 19.12.2018. Si dà atto altresì che l'ente rispetta, per gli anni 2018 e 2019/2021, 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 141.703,27= (comprensivo di contributi) 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 2019 (€ 1.173.826,37=), per le previsioni 2020 (1.192.930,47=) ed infine per l'anno 2021 ( € 1.192.930,47=). Vedasi il prospetto sottostante.

	Descrizione voci	Stanziamiento di previsione 2019	Stanziamiento di previsione 2020	Stanziamiento di previsione 2021
<b>a</b>	Retribuzione lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.095.423,27	1.133.970,00	1.125.970,00
<b>b</b>	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti somministrazione e altre forme di rapporto di lavoro flessibile	8.000,00		
<b>c</b>	Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-		
<b>d</b>	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (artt. 13 e 14 CCNL 22/01/2004) per la quota di costo effettivamente sostenuto	27.000,00	10.500,00	10.500,00

e	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.LGS. 267/2000			
f	Compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.Lgs. 267/2000			
g	Compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.Lgs. 267/2000			
h	Spese per contratto il personale con contratto formazione lavoro			
i	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente			
l	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	306.650,00	318.250,00	316.450,00
n	Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada			
o	IRAP	99.500,00	99.550,00	98.900,00
p	oneri per il nucleo familiare	18.350,00	18.350,00	18.350,00
q)	Buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.000,00	13.000,00	13.000,00
r)	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando			
s)	oneri per i segretari, ivi compresi quelli a scavalco			
t	<i>Spese per la formazione e rimborsi per le missioni</i>			
<b>A)</b>	<b>Totale spese personale</b>	<b>1.567.923,27</b>	<b>1.593.620,00</b>	<b>1.583.170,00</b>
<b>a</b> <b>detrarre</b>				
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati			
	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso da Ministero dell'Interno	20.900,00	20.900,00	10.450,00
	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni			

	Spese per il personale trasferito dalla Regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate			
	Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro			
	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006 e 2007	207.814,55	215.460,45	215.460,45
	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2008 e 2009			
	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2016-2018			
	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per l'anno 2019 – IVC segretario	354,28	354,28	354,28
	Spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	14.504,66	14.504,66	14.504,66
	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni utilizzatrici	46.950,00	46.950,00	46.950,00
	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada			
	Incentivi per la progettazione			
	Incentivi recupero ICI			
	Diritti di rogito	2.646,00	2.646,00	2.646,00
	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stat (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)			
	Maggiori spese autorizzate - entro 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007			
	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'Istat (circolare Mef n. 16/2012)			
	Altre spese escluse ai sensi normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo - <b>personale proveniente da ex Provincia - art.1 comma 424 L. 190/2014 e Fondo Perseo</b>	99.874,14	99.874,14	99.874,14

	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c.8 e 9 del DL 95/2012			
<b>B</b>	<b>Totale detrazioni</b>	393.043,63	400.689,53	390.239,53
<b>C)</b>	<b>Totale spesa personale anno 2019 (A-B)</b>	<b>1.174.879,64</b>	<b>1.192.930,47</b>	<b>1.192.930,47</b>
	di cui fpv	1.053,27		
	TOTALI	<b>1.173.826,37</b>	<b>1.192.930,47</b>	<b>1.192.930,47</b>
	Art. 3 DL 90 convertito con modificazioni nella legge n. 114 del 11/08/2014			
	5-bis. Dopo il comma 557-ter dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, è inserito il seguente:			
	<a href="#">“557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”. (13)</a>			
	<b>Valore medio triennio precedente entrata in vigore DL 90/2014 (2011/2013)</b>	<b>1.284.982,82</b>		

#### 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.

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza dell'indebitamento	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	66.352,16

## 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 2019 ad € 16.990,00=, per l'anno 2020 € 26.025,00= e per l'anno 2021 € 47.435,00.

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

E' stato stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato complessivamente per l'anno 2019 in euro 75.410,00=, per l'anno 2020 in euro 89.125,00= e per l'anno 2021 in euro 92.765,00=, 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 rispettivamente del 85% (anno 2019), 95% (anno 2020) e 100% per l'anno 2021.

## 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 risultano così finanziate:

	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>	<b>anno 2021</b>
<b>1) mezzi propri:</b>			
avanzo di amm.ne presunto 2018	0,00		
Avanzo economico – parte corrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
proventi permessi a costruire	474.500,00	500.000,00	331.000,00
FPV	590.122,50	0,00	0,00
<b>TOTALE 1)</b>	<b>1.069.622,50</b>	<b>505.000,00</b>	<b>336.000,00</b>
<b>2) mezzi di terzi:</b>			
mutui e prestiti pass.	0,00	0,00	0,00
Contrib. U.E/Stato/Regione	0,00	200.000,00	145.000,00
Alienazione di terreni ed aree	0,00	102.000,00	357.000,00

Alienazione di immobili comunali - fabbricati	88.000,00	0,00	0,00
Perequazione urbanistica	372.800,00	0,00	0,00
Scomputo oneri di urbanizzazione	215.700,00	0,00	0,00
<b>TOTALE 2)</b>	<b>676.500,00</b>	<b>302.000,00</b>	<b>502.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE (1+2)</b>	<b>1.746.122,50</b>	<b>807.000,00</b>	<b>838.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE AL TIT. II</b>	<b>1.746.122,50</b>	<b>807.000,00</b>	<b>838.000,00</b>

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 € 817.000,00= in entrata e spesa.

### **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)**

Il Documento Unico di Programmazione 2019/2021 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 39 del 26.09.2018.

Tale documento è stato ora aggiornato in base alle previsioni 2019/2021 contenute nel Bilancio triennale e approvato dalla Giunta con delibera n. 214 del 19.12.2018.

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**

La manovra di bilancio 2019 approvata con legge n.145 del 30.12.2018 prevede il superamento del "pareggio di bilancio", ovvero dei vincoli di finanza pubblica così come definiti dalla L. 232/2016, art. 1 comma 463. Dal 2019 infatti gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Tuttavia il Revisore ha potuto verificare, come da allegati presenti al Bilancio di previsione, la correttezza degli equilibri finali da rispettare per gli anni 2019, 2020, 2021. Il prospetto sottostante è stato redatto infatti secondo la citata disposizione, poiché il Comune di Casier ha approvato lo schema di Bilancio di previsione 2019-2021 con delibera di G.C. n.215 del 19.12.2018 e quindi prima dell'approvazione della manovra da parte del Governo.

<b>dall'art.1 comma 785 legge di stabilità 2018</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.053,27	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)	(+)	590.122,50	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
<b>A)</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>591.175,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)</b>	<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>3.629.700,00</b>	<b>3.644.700,00</b>	<b>3.644.700,00</b>
<b>C)</b>	<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>209.520,00</b>	<b>199.120,00</b>	<b>199.120,00</b>
<b>D)</b>	<b>Titolo 3 - Entrate extra-tributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>941.650,00</b>	<b>902.750,00</b>	<b>880.250,00</b>
<b>E)</b>	<b>Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>1.276.500,00</b>	<b>927.000,00</b>	<b>972.000,00</b>
<b>F)</b>	<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G)</b>	<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.571.438,18	4.510.570,00	4.501.870,00
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)	(-)	75.410,00	89.125,00	92.765,00
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
<b>H)</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>4.496.028,18</b>	<b>4.421.445,00</b>	<b>4.409.105,00</b>
I1)	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	1.746.122,50	807.000,00	838.000,00
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
<b>I)</b>	<b>Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>1.746.122,50</b>	<b>807.000,00</b>	<b>838.000,00</b>
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
<b>L)</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M)</b>	<b>SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N)</b>	<b>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)</b>		<b>406.395,09</b>	<b>445.125,00</b>	<b>448.965,00</b>



## **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 2019-2021 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 2019/2021 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Belluno, 09 gennaio 2019

Il Revisore  
Dott. Francesco La Grua