Comune di Masera prot. n 0000860 del 12-03-2018 arrivo cat 4 cl 1

COMUNE DI MASERA

Provincia Verbano-Cusio-Ossola

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'anno duemiladiciotto, il giorno 06 marzo, il Revisore dei Conti Dott.ssa Alessandra Repetto procede ai seguenti adempimenti:

- redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale della propria relazione sullo **schema di Bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020** ai sensi dell'art. 239 comma 1 – lett. B) del T.U.E.L. 18 agosto 2000, n. 267

IL REVISORE

Atteso che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett.b) del T.U.E.L. 18 agosto 2000, n. 267, deve esprimere al Consiglio Comunale il proprio parere in ordine alla proposta di adozione del bilancio di previsione, con i relativi allegati.

Esaminato il progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2018/2020, approvato dalla Giunta Comunale , insieme agli allegati di cui agli artt. 9 e 11 del D.Lgs 118/2011;

Esaminati gli allegati disponibili al bilancio di cui all'art. 172 del T.U.E.L. 267/2000.

Verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo statuto e dal Regolamento Comunale di Contabilità.

Visto l'art. 239 del T.U.E.L. 267/2000.

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194

Visto il D. Lgs. 23.06.2011 nr. 118

Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la Finanza e contabilità degli enti locali;

Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2) al D. Lgs. 118/2011;

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

APPROVA

L'allegata Relazione comprendente il parere sullo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018 - 2020 del Comune di Masera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE
Dott.ssa Alessandra Repetto

Comune di Masera prot. n 0000860 del 12-03-2018 arrivo cat 4 cl 1

COMUNE DI MASERA

Provincia Verbano-Cusio-Ossola

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Repetto

IL REVISORE

Esaminato lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, munito dei relativi allegati, predisposto dalla Giunta Comunale ed approvato.

preso atto

- che lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 è stato redatto secondo le disposizioni di cui al T.U.E.L. 267/2000 e secondo gli schemi del D.Lgs 118/2011 ossia costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri, facenti parte dell'allegato 9.

- che al bilancio saranno allegati:

1. gli allegati propri del bilancio di previsione come evidenziati nell'art. 11 del D.lgs 118/2011;
2. il Documento Unico di Programmazione (DUP) aggiornato predisposto dalla giunta comunale;
3. la nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020
4. il rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2016);
5. la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs 267/2000 – TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
6. la delibera G.C di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
7. la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
8. la delibera del Consiglio di conferma delle aliquote I.M.U.;
9. la delibera del Consiglio di conferma dell'aliquota TASI;
10. la delibera del Consiglio di conferma delle tariffe TARI;
11. le deliberazioni e/o le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2018, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
12. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
13. il prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica;
14. piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
15. piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
16. programma triennale 2018-2020 delle opere pubbliche (DPR 554/1999);

che sono messi a disposizione i seguenti documenti:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e s.m.i;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

- 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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.

rileva

1. che il pareggio finanziario di competenza è conseguito tra entrate e uscite

2. che l'equilibrio della situazione corrente è dato da: la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° spesa corrente) e 4° (spesa rimborso quota capitale mutui e prestiti);

3. che l'equilibrio della situazione in conto capitale è dato da: le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°;

4. che la parte spesa è articolata in missioni, programmi e titoli;

5. che la parte entrata è articolata per titoli e tipologie;

6. che le spese di investimento risultano regolarmente finanziate, per ciascun esercizio del triennio;

7. che il bilancio di previsione 2018-2020 ha carattere autorizzatorio;

8. che le previsioni di entrata e spesa dello stesso bilancio di previsione 2018-2020 risultano formulate tenuto conto in particolare:
- del programma degli investimenti formulato secondo i dettami dell'art. 14 della legge 109/94 in applicazione del relativo Regolamento attuativo, D.P.R. 554/1999, e delle schede tipo approvate con D.M. 21/ 2000;
- degli impegni di spesa assunti ai sensi dell'art. 183 – commi 2, 6 e 7 – e dell'art. 200 –comma 1 - del T.U.E.L. 267/2000;
- dei tassi di inflazione programmati;
- della manovra tariffaria, in materia fiscale e per la fruizione dei servizi comunali, quale deliberata in rapporto alla normativa vigente;

9. che nel bilancio di previsione 2018-2020 non sono iscritti importi per mutui passivi;

10. che è non prevista l'attivazione di anticipazioni di tesoreria;

11. che il Documento Unico di Programmazione (DUP) previsto dal nuovo principio contabile concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011, e predisposto dalla Giunta costituisce nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

12. che la spesa dell'esercizio 2018 per il personale dipendente è prevista e comprende le unità di personale in servizio oltre al Segretario Comunale in convenzione;

13. che la manovra finanziaria che il Comune intende attuare per conseguire l'equilibrio economico-finanziario delle parte corrente appare congrua per quanto riguarda le entrate tributarie e i trasferimenti;

considera

a) le entrate previste attendibili e le spese previste congrue, e consegue il bilancio di previsione coerente con gli atti fondamentali della gestione, quali il programma amministrativo, i vigenti strumenti urbanistici, il programma delle opere pubbliche, tenuto conto:
-delle risultanze del rendiconto 2016;
-della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
-degli effetti derivanti da spese obbligatorie o disposte da atti e contratti;
-degli accertamenti e degli impegni pluriennali, assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti, che producono effetto negli esercizi considerati nel bilancio di previsione 2018-2020;
-degli effetti della manovra tariffaria operata dall'ente sui cespiti di entrata e sugli impieghi di spesa;
-delle illustrazioni e dimostrazioni fornite con la relazione previsionale e programmatica;

-delle maggiori spese correnti che si origineranno a fronte dei progettati nuovi investimenti;

b) la previsione di spesa per investimenti compatibile con il programma amministrativo dettato dagli atti fondamentali del Consiglio, ma realizzabile solo a fronte dell'effettivo reperimento dei relativi finanziamenti nella parte entrata.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2017;
- delle previsioni definitive 2017;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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 patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- dei seguenti elementi:
- per le entrate, atti deliberativi di determinazione aliquote, tariffe, canoni ecc., atti d'indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque da riportare a ragionevole certezza la previsione;
- per le spese: a) adeguamento delle previsioni dei fattori produttivi consolidati ed assolutamente necessari per assicurare il funzionamento dei servizi gestiti, quali oneri per il personale derivanti da modifiche normative e contrattuali, spese derivanti da disposizioni di Legge, oneri finanziari, ammortamenti, svalutazione crediti, manutenzioni e riparazioni non rinviabili, per finanziamento o ricapitalizzazione di organismi partecipati; b) riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi; c) esternalizzazione di funzioni o servizi pubblici.)

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei

pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2018 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti necessari.

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

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.
In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:
- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile
Nel corso del 2018 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, rinviati al 2019 ma con riferimento all'anno 2018, in particolar modo a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica del'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

h) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato
Come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
c) per il finanziamento di spese di investimento;
d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Comune di Masera prot. n 0000860 del 12-03-2018 arrivo cat 4 cl 1

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

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, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- ha rilevato la salvaguardia degli equilibri di bilancio in base all'art. 193 del TUEL;
- ha rilevato l'assestamento generale di bilancio in base all'art. 175, comma 8, del TUEL;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

IL REVISORE
Dott. ssa Alessandra Repetto