

COMUNE DI MASSALENGO

Provincia di Lodi

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

Il Revisore

Dott. Innocente Locatelli

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Massalengo nominato con delibera consiliare n. 18 del 6/09/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche 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 23/11/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 14/11/2018 con delibera n. 80 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 2018;
 - 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;
 - 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. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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. n. 267/2000, in data 14/11/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000 .

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Tramite verbale del Commissario Prefettizio n. 43 del 13/04/2018 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 11/04/2018 si evidenzia 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.123.784,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	76.593,18
c) Fondi destinati ad investimento	89.446,63
d) Fondi liberi	957.744,71

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
					ANNO 2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	246.635,20	3.234,00	3.234,00	3.234,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	39.875,42	-	200.000,00	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	428.200,00	-	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	735.000,00	735.000,00	-	-
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.210.218,88 2.643.499,27	2.241.263,74 2.973.944,59	2.255.086,73	2.256.985,41
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	295.750,19 382.669,71	291.932,14 363.555,57	291.932,14	291.932,14
TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	360.317,00 509.656,94	381.417,00 592.599,09	386.917,00	386.917,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.002.772,00 7.002.872,00	1.791.350,53 1.792.945,40	1.871.480,53	158.980,53
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	684.194,10 684.194,10	715.816,37 715.816,37	715.816,37	715.816,37
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	957.412,32 957.412,32	941.603,85 1.105.949,64	951.952,85	951.952,85
TOTALE TITOLI		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	11.510.664,49 12.180.304,34	6.363.383,63 7.543.810,66	6.473.185,62	4.762.584,30
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	12.225.375,11 12.915.304,34	6.366.617,63 8.278.810,66	6.676.419,62	4.765.818,30

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.863.836,26	2.717.368,46	2.727.154,21	2.719.075,69
			previsione di cassa	3.234,00	3.234,00	3.234,00	3.234,00
				3.031.010,11	3.449.539,44		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	7.457.647,42	1.791.350,53	2.071.480,53	158.980,53
			previsione di cassa	7.583.834,23	1.639.477,91		
	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'						
TITOLO 3	FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa				
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	263.885,01	200.478,42	210.015,66	219.992,86
			previsione di cassa	263.885,01	334.022,40		
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO						
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	684.194,10	715.816,37	715.816,37	715.816,37
			previsione di cassa	684.194,10	715.816,37		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	957.412,32	941.603,85	951.952,85	951.952,85
			previsione di cassa	990.473,14	1.074.361,60		
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.226.975,11	6.366.617,63	6.676.419,62	4.765.818,30
			previsione di cassa	3.234,00	203.234,00	3.234,00	3.234,00
				12.553.396,59	7.213.217,72		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ammonta ad € 3.234,00 per gli anni 2019, 2020 e 2021. Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale ammonta ad € 200.000,00 ed è coerente con le previsioni del cronoprogramma di spesa indicato nel programma triennale dei lavori pubblici.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	735.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.973.544,59
2	Trasferimenti correnti	363.555,57
3	Entrate extratributarie	592.599,09
4	Entrate in conto capitale	1.792.345,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	715.816,37
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.105.949,64
TOTALE TITOLI		7.543.810,66
TOTALE GENERALE ENTRATE		8.278.810,66

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	3.449.539,44
2	Spese in conto capitale	1.639.477,91
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	334.022,40
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	715.816,37
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.074.361,60
TOTALE TITOLI		7.213.217,72
SALDO DI CASSA		1.065.592,94

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		735.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.234,00	3.234,00	3.234,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.914.612,00 0,00	2.933.935,87 0,00	2.935.834,55 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.717.368,46	2.727.154,21	2.719.075,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	200.478,42 0,00 0,00	210.015,66 0,00 0,00	219.992,86 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	200.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.791.350,00	1.871.480,53	158.980,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	1.791.350,53 200.000,00	2.071.480,53 0,00	158.980,53 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 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 fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici è stato redatto secondo la norma di legge ed adottato con delibera di Giunta del 14/11/2018 n. 71.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

L'adozione dello schema del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019 - 2020 e dell'Elenco annuale 2019 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 è avvenuta con delibera di Giunta del 28/11/2018 n. 88.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico verbale del Commissario Prefettizio n. 13 del 30/11/2018. 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 dei fabbisogni.

Verifica della coerenza esterna

Nella Legge di Bilancio in corso di discussione il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Il Revisore prende atto che al bilancio di previsione 2019/2021 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione accertato 2017.

Il Comune ha confermato, tramite delibera di Giunta del 14/11/2018 n. 76, per il 2019 le aliquote relative all'Addizionale Comunale Irpef. Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Il Comune ha confermato per il 2019, tramite delibera di Giunta del 14/11/2018 n. 75 e tramite delibera di Giunta del 14/11/2018 n. 85, le aliquote IMU e Tasi.

La voce relativa al fondo di solidarietà, come previsto dalle vigenti norme, è stato stimato in base alle assegnazioni 2018.

Il Comune ha confermato per il 2019, tramite delibera di Giunta del 14/11/2018 n. 74, le aliquote Tosap, DPA ed ICP.

Nel Titolo V, entrate da riduzione di attività finanziarie, e nel Titolo VI, accensione di prestiti, non risultano previsioni in merito.

Per quanto riguarda le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere risulta una previsione di € 715.816,37.

Per quanto riguarda le entrate per conto terzi e partite di giro, Titolo IX, sono stati iscritti previsioni per un totale di € 941.603,85 costituiti da € 360.000,00 a titolo di entrate per conto terzi ed € 581.603,85 per entrate per partite di giro.

Le entrate e le spese ricorrenti contenute del bilancio previsionale 2019/2021 sono quelle contenute nel piano Triennale dei Lavori Pubblici con relativi fondi di finanziamento con l'aggiunta di entrate non ricorrente pari ad € 40.000,00 l'anno relativi al recupero da evasione tributaria.

In particolare il programma triennale delle opere pubbliche prevede risorse disponibili per l'anno 2019 per € 530.000,00, per il 2020 per € 1.750.000,00 e per il 2021 per € 100.000,00 per un totale di € 2.380.000,00 per il triennio correttamente ragguagliato alla stima dei costi previsionali.

Si segnala che con delibera di Giunta del 14/11/2018 n. 70 è stato approvato l'elenco dei beni da alienare costituito da area ex scuola elementare di Motta Vigana per una perizia di € 215.000,00.

B) SPESE

Le spese correnti previsionali per gli esercizi 2019-2021 risultano globalmente in linea con le spese correnti di competenza relative all'anno 2018. Si segnala invece una notevole contrazione delle spese in conto capitale previsionale che ammontano ad € 1.791.350,53.

Il Revisore prende atto che non risultano garanzie rilasciate dal Comune di Massalengo.

Spese di personale

Che con verbale di Giunta del 14/09/2018 n. 41 si da atto che:

- la nuova programmazione triennale del fabbisogno di personale è coerente con il principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'art. 19, comma 8, della Legge n. 448/2001 e dell'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006;
- l'andamento della spesa di personale conseguente all'attuazione del piano occupazionale è in linea con quanto previsto dall'art. 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della Legge n. 96/2006 e dell'art. 76 del Decreto Legge n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008 e succ.
- di pubblicare il piano triennale dei fabbisogni in "Amministrazione trasparente", nell'ambito degli Obblighi di pubblicazione concernenti la dotazione organica ed il costo del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato di cui all'art. 16 del D. Lgs. 22/2013 e s.m.i.

Il Revisore da atto che la spesa previsionale per il personale nel 2019, pari ad € 400.138,53 e tiene conto del limite di cui all'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spese per incarichi

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto è di euro 34.070,00. Le consulenze studi e ricerche ammontano ad € 11.125,20 nel rispetto dei limiti di spesa previsti per legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE nel previsionale 2019 ammontano ad un stanziamento per € 78.934,80, nel 2020 per € 88.309,22 e nel 2021 per € 92.819,94. Per gli esercizi 2019-2020-2021 il Comune di Massalengo

ha calcolato i coefficienti in merito allo stanziamento del FCDE secondo la formula:

(Incassi di competenza + incassi residui t. +1 su anno t.)/Accertamenti t.

Al calcolo così eseguito, in via prudenziale, si è provveduto agli accantonamenti al fine di coprire il rischio di insolvenza che potrebbe nascere dalle entrate tributarie. Il Revisore prende atto che il Comune di Massalengo non si è avvalso della facoltà di applicare l'Avanzo di Amministrazione alla copertura del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL.

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 del rendiconto 2017 approvato e della rendicontazione 2018 in fase di conclusione;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti le fonti di finanziamento previste dall'Ente e per questo doverosamente e puntualmente monitorate.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

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;

L'organo di revisione:

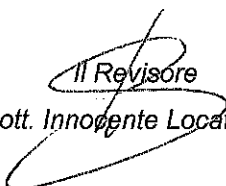
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

Massalengo, 4/12/2018


Il Revisore
Dott. Innocente Locatelli