

COMUNE DI SIMALA (OR)

PARERE DEL REVISORE

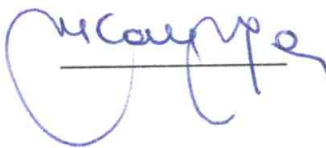
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Carla Manca



Comune di SIMALA (OR)

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 5/B.P. 2017 del 24/04/2017

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

Premesso che il Revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di SIMALA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24/04/2017

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Carla Manca



Il Revisore del Comune di SIMALA nominata per il primo triennio,

Premesso

che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [D.Lgs.267/2000](#) (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

- ha ricevuto in data 18/04/2017 Prot. N. 1545 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla Giunta Comunale in data 18/04/2017 con delibera n. 16 completo dei documenti atti al rilascio del parere;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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



## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il Revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

Lo schema del Bilancio a pareggio per l'esercizio finanziario 2017 è così rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO 2017					
ENTRATE			SPESE		
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	28.107,35			
	Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti	10.020,33			
	Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale	28.107,35			
Titolo I	Entrate Tributarie	214.534,43	Titolo I	Spese Correnti	724.169,84
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti, correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti Pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	447.200,55			
Titolo III	Entrate extratributarie	64.384,69	Titolo II	Spese in conto Capitale	1.267.143,99
Titolo IV	Entrate da alienazione, da trasferimenti di capitale e di riscossioni	779.094,01			
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>		<b>1.505.213,68</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>2.378.521,67</b>
Titolo VI	Entrate derivanti da accensioni di prestiti		Titolo III	Spese per rimborso prestiti	26.646,80
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	557.000,00	Titolo VII	Spese per servizi conto terzi	557.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>2.182.213,68</b>	<b>TOTALE SPESE</b>		<b>2.694.213,68</b>
Avanzo di amministrazione				Disavanzo di amministrazione	
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>		<b>2.694.960,63</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		<b>2.694.213,68</b>

Comune di Simala Prot. n. 1676 del 02-05-2017 - arrivo cat. 4 cl. 4



Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono così formulate:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO 2017									
ENTRATE	Cassa anno 2017	2017	2018	2019	SPESE	Cassa anno 2017	2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.119.944,96								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		28.107,35	0	0					
Fondo Pluriennale Vincolato		484.639,60	7.578,00	7.295,00					
Titolo I	213.350,00	214.534,43	213.311,31	213.311,31	Titolo I	844.432,12	724.169,84	696.389,60	696.808,52
Titolo II	463.243,04	447.200,55	452.456,82	454.039,32	Di cui F.do Pluriennale Vincolato		7.578,00	7.295,00	7.295,00
Titolo III	73.321,06	64.384,69	51.004,15	51.505,15	Titolo II	1.534.089,55	1.267.143,99	287.150,26	292.397,88
Titolo IV	926.924,10	779.094,01	287.150,26	292.397,88	Di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0	0	0	0
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>1.676.838,20</b>	<b>1.505.213,68</b>	<b>1.003.922,54</b>	<b>1.011.253,66</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>2.378.521,67</b>	<b>1.991.313,83</b>	<b>983.539,86</b>	<b>989.206,40</b>
Titolo VI	18.804,27				Titolo III	26.646,80	26.646,80	27.960,68	29.342,26
Titolo VII	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	Titolo V	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Titolo IX	565.239,29	557.000,00	557.000,00	557.000,00	Titolo VII	571.079,95	557.000,00	557.000,00	557.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.380.81,76</b>	<b>2.182.213,68</b>	<b>1.680.922,54</b>	<b>1.688.253,66</b>					
Avanzo di amministrazione									
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.500.826,72</b>	<b>2.694.960,63</b>	<b>1.688.500,54</b>	<b>1.695.548,66</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.096.248,42</b>	<b>2.694.960,63</b>	<b>1.688.500,54</b>	<b>1.695.548,66</b>
Fondo di cassa finale	1.404.578,30								

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

9

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

**7. Verifica della coerenza interna**

Il Revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale).

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

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

**7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio****7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'[art.39, comma 1 della Legge 449/1997](#) e dall'[art.6 del D.Lgs. 165/2001](#) è stata approvata con specifico atto.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

**8. Verifica della coerenza esterna****8.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubb

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) *Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:*

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);

**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

Il Revisore:

- 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.118/2001](#) 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 2017-2019 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE**

**Dott.ssa Maria Carla Manca**

Gonnoscodina, li 24/04/2017

