

COMUNE DI MONCHIO DELLE CORTI

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Castellani
Dott. Marco Castellani

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 13/03/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e la versione aggiornata dei principi contabiligenerali 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 2019-2021, del Comune di Monchio delle Corti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Castellani


Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
La nota integrativa	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna	11
Verifica della coerenza esterna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	12
A) ENTRATE	12
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	12
Spese di personale.....	13
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	14
Spese per acquisto beni e servizi.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	14
Fondo di riserva di competenza	14
Fondi per spese potenziali.....	15
Fondo di riserva di cassa	15
ORGANISMI PARTECIPATI	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	16
INDEBITAMENTO.....	17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
CONCLUSIONI.....	18

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Monchio delle Corti nominato con delibera consiliare n. 30 del 20 luglio 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 26 febbraio 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 20 febbraio 2019, 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;
- 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):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - 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;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

che ha ricevuto la delibera di Giunta del 13 marzo 2019 con la quale si aggiorna e modifica il prospetto dell'avanzo presunto tenuto conto di quanto disposto dall'articolo 187, comma 3 e 3 – quater del TUEL.

- 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 approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4

del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

- 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;
- 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 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo consiliare ha approvato con delibera 13 del 26.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, 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 (oppure: al 31/12/2018 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	634.852,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.982,00
b) Fondi accantonati	4.653,42
c) Fondi destinati ad investimento	386.855,70
d) Fondi liberi	237.361,74
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	634.852,86

La delibera di Giunta del 13 marzo 2019 nell'aggiornare l'avanzo presunto 2018, definisce l'importo di 320.000 euro come avanzo vincolato da Vincoli formalmente attribuiti dall'ente tenuto conto degli investimenti previsti nel bilancio di previsione 2019-2021 a cui si è dato copertura con l'applicazione dell'avanzo per 315.885,00 euro.

Si ritiene pertanto necessario che il Consiglio Comunale prima di procedere all'approvazione del bilancio di previsione 2019 -2021 provveda specificatamente alla costituzione dei vincoli come sopra descritto.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati.

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.286.909,30	1.156.739,50	1.003.317,78
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	48.424,33	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	309.836,59	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	264.000,00	315.885,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsione di cassa	1.156.739,50	1.003.317,78		
10000	Titolo1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	170.459,45	previsione di competenza	813.770,00	829.625,38	829.670,00	829.670,00
			previsione di cassa	921.183,26	1.000.084,83		
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	199.482,62	34.500,00	34.500,00	34.500,00
			previsione di cassa	22.184,80	34.500,00		
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	422.533,21	previsione di competenza	1.621.313,03	1.557.490,97	1.557.502,00	1.557.502,00
			previsione di cassa	2.169.585,09	1.980.024,18		
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	435.019,71	previsione di competenza	1.027.395,20	141.500,00	55.000,00	55.000,00
			previsione di cassa	1.170.019,71	576.519,71		
50000	Titolo5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	Titolo6 Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	Titolo7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	576.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			previsione di cassa	617.000,00	600.000,00		
90000	Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.165,29	previsione di competenza	619.700,00	688.200,00	688.200,00	688.200,00
			previsione di cassa	560.644,97	690.365,29		
	Totale Titoli	1.030.177,66	previsione di competenza	4.857.660,85	3.851.316,35	3.764.872,00	3.764.872,00
			previsione di cassa	5.460.617,83	4.881.494,01		
	Totale Generale delle Entrate	1.030.177,66	previsione di competenza	5.479.921,77	4.167.201,35	3.764.872,00	3.764.872,00
			previsione di cassa	6.617.357,33	5.884.811,79		

/

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021	
Titolo1	Spese correnti	439.939,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	2.482.975,98 (0,00) (0,00) 2.764.852,47	2.150.414,35 (100.424,96) (0,00) 2.586.028,57	2.139.268,00 (11.224,23) (0,00) (0,00)	2.127.584,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo2	Spese in conto capitale	855.375,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	1.542.231,79 (0,00) (0,00) 624.953,34	467.385,00 (0,00) (0,00) 1.322.760,00	65.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)	65.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	259.014,00 (0,00) (0,00) 237.760,00	261.202,00 (0,00) (0,00) 261.202,00	272.404,00 (0,00) (0,00) (0,00)	284.088,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	576.000,00 (0,00) (0,00) 798.000,00	600.000,00 (0,00) (0,00) 600.000,00	600.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)	600.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	117.543,39	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	619.700,00 (0,00) (0,00) 585.164,84	688.200,00 (0,00) (0,00) 805.743,39	688.200,00 (0,00) (0,00) (0,00)	688.200,00 (0,00) (0,00) (0,00)
	Totale Titoli	1.412.857,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	5.479.921,77 (0,00) (0,00) 5.010.730,65	4.167.201,35 (100.424,96) (0,00) 5.575.733,96	3.764.872,00 (11.224,23) (0,00) (0,00)	3.764.872,00 (0,00) (0,00) (0,00)
	Totale Generale delle Spese	1.412.857,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	5.479.921,77 (0,00) (0,00) 5.010.730,65	4.167.201,35 (100.424,96) (0,00) 5.575.733,96	3.764.872,00 (11.224,23) (0,00) (0,00)	3.764.872,00 (0,00) (0,00) (0,00)

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)

Non si rileva la previsione di FPV di entrata nel bilancio 2019/2021.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.003.317,78
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.000.084,83
2	Trasferimenti correnti	34.500,00
3	Entrate extratributarie	1.980.024,18
4	Entrate in conto capitale	576.519,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	690.365,29
TOTALE TITOLI		4.881.494,01
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.884.811,79

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	2.586.028,57
2	Spese in conto capitale	1.322.760,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	261.202,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	805.743,39
TOTALE TITOLI		5.575.733,96
SALDO DI CASSA		309.077,83

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				1.003.317,78
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	170.459,45	829.625,38	1.000.084,83	1.000.084,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	34.500,00	34.500,00	34.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	422.533,21	1.557.490,97	1.980.024,18	1.980.024,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	435.019,71	141.500,00	576.519,71	576.519,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.165,29	688.200,00	690.365,29	690.365,29
	TOTALE TITOLI	1.030.177,66	3.851.316,35	4.881.494,01	4.881.494,01
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.030.177,66	3.851.316,35	4.881.494,01	5.884.811,79

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	439.939,38	2.150.414,35	2.590.353,73	2.586.028,57
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	855.375,00	467.385,00	1.322.760,00	1.322.760,00
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0	261.202,00	261.202,00	261.202,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0	600.000,00	600.000,00	600.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	117.543,39	688.200,00	805.743,39	805.743,39
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.412.857,77	4.167.201,35	5.580.059,12	5.575.733,96
	SALDO DI CASSA				309.077,83

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.003.317,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.421.616,35 0,00	2.421.672,00 0,00	2.421.672,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	2.150.414,35	2.139.268,00	2.127.584,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.325,16	4.325,16	4.325,16
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 dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	261.202,00 0,00 0,00	272.404,00 0,00 0,00	284.088,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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		10.000,00	10.000,00	10.000,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Si segnala come nella codifica delle entrate e delle spese non sono distinte le entrate e le spese ricorrenti da quelle non ricorrenti. Si invita l'Ente a procedere con l'integrazione.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti come previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

a) Programma triennale lavori pubblici

Non è stato redatto il programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori superiori ai 100.000,00 €.

b) Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non è stato inserito nel DUP il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi,*

per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente". Si invita l'ente a provvedere e verificare l'esistenza di forniture e servizi con le caratteristiche richieste e provvedere, in tal caso, alla necessaria integrazione.

c) Programmazione triennale fabbisogni 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 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 2/2019

d) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

e) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Con l'abolizione del "pareggio di bilancio", i saldi di finanza pubblica sono rispettati mediante il prospetto degli equilibri al rendiconto (allegato n. 10) al rendiconto.

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 riportate nell'allegato n.12/2 al D.Lgs 118/2011, pagine 12-15 del fascicolo del bilancio di previsione. **L'Organo di revisione non ha riscontrato anomalie nelle previsioni di entrata.**

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	437.781,50	0,00	437.782,00	0,00	437.782,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.044,00	0,00	33.044,00	0,00	33.044,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.175.077,42	0,00	1.175.027,51	0,00	1.172.647,91	0,00
104	Trasferimenti correnti	175.301,31	0,00	172.200,00	0,00	172.200,00	0,00
107	Interessi passivi	131.591,00	0,00	120.390,20	0,00	108.704,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	196.619,12	0,00	199.824,29	0,00	202.206,09	0,00
100	Totale TITOLO 1	2.150.414,35	0,00	2.139.268,00	0,00	2.127.584,00	0,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Previsioni a bilancio	Limite 2008	2019	2020	2021
Spese per il personale dipendente	434.714,39	429.000,00	429.000,00	429.000,00
I.R.A.P.	27.673,44	29.044,00	29.044,00	29.044,00
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale	5.327,34	6.7842,82	6.7842,82	6.7842,82
Buoni pasto	0,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Convenzione di segreteria / e altre con Unione	52.026,33	28.749,24	28.749,24	28.749,24
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	519.741,50	495.736,06	495.736,06	495.736,06

Descrizione deduzione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Spese per missioni e formazione personale	3.487,74	4.487,82	4.487,82	4.487,82
Spesa per formazione del personale				
Quota diritti segreteria spettanti al Segretario Comunale	1.872,81	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Girofondi per incentivo progettazioni	15.045,58	14.685,00	14.685,00	14.685,00
Rinnovo CCNL compreso 2016-2018 (nella colonna 2019 e seguenti)	46.190,29	69.819,06	69.819,06	69.819,06
Straordinari elettori				

TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	66.596,42	90.991,88	90.991,88	90.991,88
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	453.145,08	404.744,18	404.744,18	404.744,18
------------------------------	------------	------------	------------	------------

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma,

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare, le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.739,82	50,00%	869,91	869,91	869,91	869,91
Formazione	791,81	50,00%	395,91	217,91	217,91	217,91
Totale	2.531,63		1.265,82	1.087,82	1.087,82	1.087,82

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 8.613,96 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 11.819,13 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 14.200,93 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Monchio delle Corti partecipa al capitale della società Lepida spa con una quota del 0,0016%, che ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017.

Per completezza, si precisa che il Comune di Monchio delle Corti, oltre a far parte dell'ASP di Langhirano, partecipa al Consorzio Bacino Imbrifero Montano Torrente Enza, al Consorzio Bacino Imbrifero Montano Torrente Parma, al CEV – Consorzio Energia Veneto, al Consorzio Montano, e ad ATERSIR.

Con delibera di C. C. n. 41 del 19.12.2018, avente ad oggetto, "Revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2017 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175", è stato disposto il mantenimento dell'unica partecipazione posseduta, nella società LEPIDA SPA.

Garanzie rilasciate

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		315.885,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		141.500,00	55.000,00	55.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		467.385,00 0,00	65.000,00 0,00	65.000,00 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			- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
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					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2019	2020	2021
Opere a scampo di permesso di costruire			
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non intende acquisire i beni con contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.529.056,00	2.291.296,94	2.043.139,94	1.784.125,94	1.522.923,94	1.250.519,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-237.759,06	-248.157,00	-259.014,00	-261.202,00	-272.404,00	-284.088,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.291.296,94	2.043.139,94	1.784.125,94	1.522.923,94	1.250.519,94	966.431,94
Nr. Abitanti al 31/12	914,00	893,00	880,00	880,00	880,00	880,00
Debito medio per abitante	2.506,89	2.287,95	2.027,42	1.730,60	1.421,05	1.098,22

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	164.180,84	153.784,53	142.927,09	131.591,00	120.390,20	108.704,00
Quota capitale	237.759,06	248.157,00	259.014,00	261.202,00	272.404,00	284.088,00
Totale fine anno	401.939,90	401.941,53	401.941,09	392.793,00	392.794,20	392.792,00

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	142.927,09	131.591,00	120.390,20	108.704,00
entrate correnti penultimo anno prec.	2.304.182,64	2.389.970,59	2.389.970,59	2.389.970,59
% su entrate correnti	6,20%	5,51%	5,04%	4,55%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie. **Non è previsto il ricorso all'indebitamento.**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti invita l'ente a:

- procedere, prima della formale approvazione del bilancio di previsione 2019 – 2021, alla costituzione dei vincoli nell'avanzo come da delibera di Giunta del 13 marzo 2019 con la quale si è proceduto ad aggiornare l'avanzo presunto 2018
- completare la codifica delle entrate e spese non ricorrenti.
- Integrare eventualmente il DUP con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi.
- allegare la tabella dei nuovi parametri di deficiarietà il cui obbligo scatterà comunque con il Rendiconto 2018

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.
- Chiede che l'Ente segua quanto esposto nel paragrafo "Osservazioni e Suggerimenti"
- ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati alla nota di aggiornamento del DUP.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Castellani

