

COMUNE di SAN FIORANO

(PROVINCIA di LODI)

Parere dell'organo di revisione sulla proposta del bilancio di previsione 2018

e dei documenti collegati

L'organo di revisione del comune di San Fiorano avendo ricevuto i documenti definitivi relativi al bilancio di previsione 2018-2020 approvati dalla Giunta comunale ha proceduto al loro esame ai sensi degli articoli 234 e seguenti del d.lgs. 267/2000.

Il revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio fosse redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 ed in particolare:

1. *unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
2. *annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
3. *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. *integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. *veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. *pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Si osserva altresì che, ai sensi dell'art. 42, lettera f) del d.lgs. 267/2000 la competenza, per la deliberazione delle tariffe, aliquote di imposta, aliquote per i tributi locali e per i servizi locali, è di competenza della Giunta comunale ad eccezione dell'aliquota IMU, dell'addizionale comunale IRPEF, delle tariffe TARI e delle aliquote TASI, le quali sono di pertinenza del Consiglio comunale. Rimane, altresì, di competenza del Consiglio comunale l'istituzione di nuove imposte o la modifica dei criteri di determinazione delle imposte e tasse.

Si osserva che lo schema del bilancio di previsione 2018-2020 risulta redatto secondo quanto previsto dal d.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			2018	2019	2020
		2017			
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.407,50			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	71.031,61			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	810.060,89	832.500,00	821.200,00	822.400,00
2	Trasferimenti correnti	50.000,00	42.000,00	35.000,00	47.000,00
3	Entrate extratributarie	392.500,00	373.500,00	375.800,00	356.600,00
4	Entrate in conto capitale	335.000,00	130.000,00	125.000,00	140.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	226.000,00	222.000,00	223.000,00	224.000,00
	TOTALE	2.013.560,89	1.800.000,00	1.780.000,00	1.790.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.100.000,00	1.800.000,00	1.780.000,00	1.790.000,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
		DEFINITIVE	PREVISIONI	PREVISIONI	
		DELL'ANNO	DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	
		PRECEDENTE			
		QUELLO CUI SI			
		RIFERISCE IL BILANCIO	DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	
				PREVISIONI	
				DELL'ANNO 2020	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 Spese correnti					
	previsione di competenza	1.250.168,39	1.226.000,00	1.210.000,00	1.210.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(268.494,84)	(132.537,32)	(1.594,84)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(15.407,50)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	1.397.826,31	1.401.921,69		
TITOLO 2 Spese in conto capitale					
	previsione di competenza	406.031,61	130.000,00	125.000,00	140.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	545.861,79	257.221,31		
TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie					
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4 Rimborso di prestiti					
	previsione di competenza	17.800,00	22.000,00	22.000,00	16.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	17.800,00	22.000,00		
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni da istituto					
	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	<i>tesoriere/cassiere di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	50.000,00	45.000,00		
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro					
	previsione di competenza	226.000,00	222.000,00	223.000,00	224.000,00

<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
previsione di cassa	230.259,00	225.857,00		
TOTALE TITOLI				
previsione di competenza	2.100.000,00	1.800.000,00	1.780.000,00	1.790.000,00
<i>di cui già impegnato</i>		(268.494,84)	(132.537,32)	(1.594,84)
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(15.407,50)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
previsione di cassa	2.241.747,10	1.952.000,00		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				
previsione di competenza	2.100.000,00	1.800.000,00	1.780.000,00	1.790.000,00
<i>di cui già Impegnato</i>		(268.494,84)	(132.537,32)	(1.594,84)
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(15.407,50)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
previsione di cassa	2.241.747,10	1.952.000,0		

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale del bilancio ex d.lgs. 118/2011 appresso dimostrato.

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE <i>(solo per gli Enti locali)*</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.248.000,00	1.232.000,00	1.226.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.226.000,00	1.210.000,00	1.210.000,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		14.295,00	16.201,00	18.107,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.000,00	22.000,00	16.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				

Verifica equilibrio conto capitale anni 2017-2019				
		COMPETENZA ANNO		
EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO		DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0	0
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	130.000,00	125.000,00	140.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' Finanziaria	(-)	0,00	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	130.000,00	125.000,00	140.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0	0

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	0,00	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)	0,00	0	0
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0	0

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

ENTRATE

Titolo 1 – Entrate tributarie

È stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori.
In particolare si rileva che:

- sarà proposta al Consiglio comunale la conferma dell'addizionale IRPEF prevista dall'articolo 1, comma 3 del d.lgs. 28 settembre 1998, n. 360, con una previsione iniziale di € 130.000,00.= sulla base delle proiezioni fornite dal Ministero delle finanze sul portale del federalismo fiscale; il gettito IMU è stato previsto in € 270.000,00.= sulla base della proposta di approvazione delle aliquote IMU nella misura del 0,90% per gli altri immobili, e per le abitazioni principali A/1-A/8 e A/9 relative pertinenze e con detrazioni di legge;
- non è previsto un gettito per la tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche in quanto l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 63 del D.Lgs n.446/1997, ha soppresso la TOSAP sostituendola col canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – COSAP – il gettito previsto in €5.000,00.= ed è iscritto al titolo III categoria 3;
- la TARI è stata iscritta a bilancio per un importo di €190.000,00.= Gli atti conseguenti all'approvazione delle tariffe TARI sono state calcolate con il metodo normalizzato, successivamente all'approvazione del piano economico finanziario dell'ente e sono tali da garantire la copertura integrale del costo di raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- la TASI è stata stimata in euro10.000,00.= sulla base della proposta di approvazione delle aliquote TASI nella misura del 1 per mille per i fabbricati rurali ad uso strumentale. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili.

Relativamente al fondo di solidarietà comunale rimane confermato che una quota è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale.

Titolo 2 – Entrate derivanti da contributi e da trasferimenti correnti dallo Stato, regione, ecc.

I trasferimenti erariali iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti sulla base dei dati storici comunicati dal Ministero dell'interno (d.lgs. n. 504/1992).

Titolo 3 – Entrate extra-tributarie

In merito si osserva che:

1. sono proventi servizi a domanda individuale (mensa scolastica) con un tasso di copertura pari al 94,84%;
2. I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previste per l'esercizio 2018 in € 12,000,00.= di cui il 50% dovrà essere destinato agli interventi di spesa per le finalità e con i vincoli quantitativi di cui all'articolo 208 del codice della strada.

In generale gli stanziamenti risultano coerenti e congrui con la situazione accertata negli esercizi precedenti.

Si invita in ogni caso l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate subordinando eventualmente l'assunzione di impegni di spese correnti in relazione all'andamento delle stesse e valutando per gli esercizi successivi una diversa politica tariffaria nonché l'eventuale erogazione di servizi a domanda individuale al fine di garantire gli equilibri finanziari con entrate correnti certe e rispettare le regole del patto di stabilità.

Titoli 4, 5 e 6 – Entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie e accensioni di prestiti

In relazione agli investimenti previsti si osserva:

1. che per il programma triennale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 **NON PREVEDE AL MOMENTO OPERE DI IMPORTO SUPERIORE AL €100.000.00**; delibera di giunta comunale n.44 del 21.07.2018

Le previsioni, per quanto riguarda i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione), sono quantificate in euro €20.000,00.= e sono state interamente utilizzate per spese di investimento.

Nel bilancio risulta iscritta un'anticipazione di tesoreria a breve termine per euro 200.000,00.=, a titolo puramente cautelativo.

USCITE

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa, nonché degli allegati esplicativi.

In particolare si osserva che:

- le spese per il personale sono state calcolate applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro, e tenuto conto di quanto disposto dalla finanziaria 2015 e dall'art. 3 d.l. 90/2014. Si dà atto che l'ente ha rispettato i limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014;
- il fondo per il miglioramento della produttività è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni;
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai mutui ed agli altri prestiti assunti a tutto l'anno 2020 si è accertata la congruità nella determinazione delle rate di ammortamento;
- il fondo di riserva è previsto nel rispetto dei limiti minimo e massimo indicati dall'art. 166 del d.lgs. 267/2000;
- è stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 e quantificato complessivamente in euro € 14.295.00.=

Si rileva che i contributi dei permessi a costruire sono utilizzati per il finanziamento di spese di investimento per euro 20.000,00.=;

- ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le società e gli organismi partecipati dal comune non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento;
- le previsioni delle spese di gestione in genere risultano coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi. Si raccomanda, in proposito, un attento e costante monitoraggio, considerata la natura non derogabile di

tali spese in quanto, in caso di insufficiente dotazione finanziaria, le stesse potrebbero causare problemi in ordine all'equilibrio economico del bilancio.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni.

Complessivamente gli investimenti sono previsti in € 130.000,00 e trovano copertura come segue:

Contributi permessi a costruire	€ 20.000,00
Assunzione mutui	€
Avanzo di amministrazione	€
Contributo Provincia	€
Contributo Comuni	€
Contributo Unione	€ .
Entrate di capitale da altri soggetti	€ 90.000,00.=
Concessione aree per cappelle cimiteriali.	€ 20.000,00.=
Totale	€ 130.000,00.=

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto di terzi e le partite di giro (titolo 9 per l'entrata e titolo 7 per la spesa) pareggiano in € 222.000,00.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

L'allegato 4.1 del d.lgs. 118/2011 prevede l'introduzione del DUP in sostituzione della precedente relazione previsionale programmatica. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 in data 29.07.2016 si è provveduto all'approvazione dello schema del DUP 2017 -2019 rimandando l'approvazione della nota di aggiornamento da parte del Consiglio comunale prima dell'approvazione del bilancio 2018 -2020.

Il DUP non deve essere rappresentato secondo un modello prestabilito.

Il DUP contiene l'illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Sindaco; in particolare la sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

- a) ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- b) valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate e delle risorse disponibili;
- c) esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

Il DUP si articola nelle due sezioni previste dal principio contabile:

- sezione strategica;
- sezione operativa.

BILANCIO PLURIENNALE

I nuovi schemi di bilancio di previsione ex d.lgs. 118/2011 prevedono un unico schema comprendente le previsioni pluriennali.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale tengono conto della politica tributaria e tariffaria da deliberarsi contestualmente al bilancio preventivo 2018 o attuabile nei successivi anni.

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale sono improntate al mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare alla copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

L'ammontare dei mutui passivi iscritti nel bilancio di previsione 2018-2020 rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del d.lgs. n. 267/2000.

I valori monetari contenuti nel bilancio pluriennale sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente è soggetto ai vincoli di finanza pubblica.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'organo di revisione

CONSIDERA

- 1) che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari, (regolamento di contabilità approvato con deliberazione di C.C. n. 2 del 26/1/2016) nonché ai principi contabili emanati nel d.lgs. 118/2011;
- 2) che alcune spese di investimento previste per gli esercizi 2017-2019 potranno essere realizzate solo previo reperimento dei relativi finanziamenti ed in particolare di contributi di terzi;

PROPONE E SUGGERISCE

- di monitorare con attenzione il gettito delle entrate correnti destinato al finanziamento di spese correnti in quanto la loro mancata riscossione potrebbe compromettere gli equilibri di parte corrente, l'erogazione dei servizi correnti ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione attesta la congruità, l'attendibilità, la validità degli stanziamenti di bilancio con le raccomandazioni sopra esposte ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Sondrio 21 marzo 2018

L'organo di revisione

Dott. Giorgio Tassi