

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

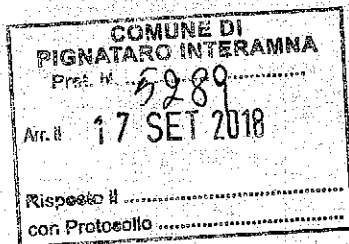
Provincia di Frosinone

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

IPOSTESI DI BILANCIO STABILMENTE

RIEQUILIBRATO 2018 – 2020

e documenti allegati



L'ORGANO DI REVISIONE

[Handwritten signature]

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 dell'14/09/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

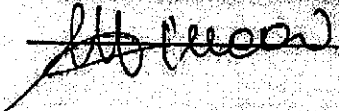
- esaminato la proposta di bilancio stabilmente riequilibrato art.259 TUEL, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (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;
- vista la nota del MINISTERO DELL'INTERNO, Dipartimento per gli affari interni e territoriali direzione centrale della finanza locale, Ufficio Trasferimenti ordinari agli enti locali e risanamento degli enti locali dissestati. "IL DISSESTO FINANZIARIO NEGLI ENTI LOCALI ALLA LUCE DEL NUOVO ASSETTO NORMATIVO";
- vista la nota dell'Osservatorio Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti sulla Crisi Finanziarie degli enti locali: presupposti e rimedi;

Presenta

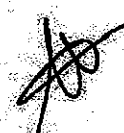
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montelibretti, 14.09.2018

L'ORGANO DI REVISIONE







L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 20 del 21.07.2016

Premessa

In data 08.03.2018 con atto del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale viene dichiarato il dissesto finanziario.

Per effetto del dispositivo normativo, entro tre mesi dalla data di emanazione del D.P.R. di nomina dell'organo straordinario di liquidazione, il consiglio dell'Ente è tenuto a deliberare e a presentare al Ministro dell'Interno, una ipotesi di Bilancio di Previsione stabilmente riequilibrato ai sensi dell'articolo 259 TUEL, comma 1.

Il medesimo articolo però al comma 11 dispone *"Per le province ed i comuni il termine di cui al comma 1 è sospeso a seguito*

di indizione di elezioni amministrative per l'ente, dalla data di indizione dei comizi elettorali e sino all'insediamento dell'organo esecutivo."

L'Ente è stato Interessato alle elezioni amministrative comunali il 10 giugno c.a.

Pertanto il termine è stato sospeso dalla data di indizione dei comizi elettorali (decreto del Prefetto della Provincia di Frosinone prot. 8143 del 04/04/2018) e sino all'insediamento dell'organo esecutivo avvenuto in data 14/06/2018

Il termine di tre mesi dall'insediamento dell'organo esecutivo nella fattispecie è perentorio e il mancato rispetto è considerato grave violazione di legge e, come tale, sanzionato con lo scioglimento del consiglio comunale.

L'ipotesi di bilancio deve riferirsi all'esercizio finanziario successivo a quello nel corso del quale è stato dichiarato il dissesto qualora, per tale anno, sia stato validamente approvato il bilancio di previsione.

Nel caso in cui, invece, alla data della dichiarazione di dissesto, non sia stato ancora validamente approvato il bilancio di previsione per l'esercizio in corso, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato dovrà riferirsi all'esercizio finanziario in corso. In tal caso, a seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente equilibrato sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio.

Spesso accade che, in tale ultima situazione, visti i tempi tecnici necessari, l'ipotesi di bilancio venga approvata dall'ente a fine anno, se non addirittura nell'esercizio successivo, costituendo, in sostanza, più un consuntivo che un bilancio preventivo.

Tuttavia, anche in tale caso, l'ipotesi deve riferirsi all'esercizio finanziario per il quale non è stato ancora approvato il bilancio di previsione, anche se i reali effetti della manovra di riequilibrio si rifletteranno a pieno solo sui bilanci degli esercizi successivi.

Pertanto, ai fini della dimostrazione della validità delle misure adottate, all'ipotesi del bilancio annuale viene allegata anche un'ipotesi di bilancio pluriennale, comprendendo gli effetti strutturali e stabili della manovra adottata. Al riguardo, il Comune di Pignataro Interamna, non avendo, per l'esercizio finanziario 2018, deliberato il bilancio di previsione alla data del dissesto finanziario, individua l'anno 2018 l'esercizio finanziario di riferimento dell'ipotesi di bilancio, essendo l'anno 2017 il termine di riferimento per la definizione delle competenze attribuite all'organo straordinario della liquidazione, che, come noto, si riferiscono ai fatti ed atti di

gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.

Dall'anno dell'ipotesi di bilancio decorre, inoltre, il periodo di cinque anni di durata del risanamento dell'Ente dissestato, fissato dall'articolo 265, comma 1, del TUEL.

Il presente parere viene elaborato sulla scorta dello schema di previsione al bilancio 2018 unitamente alle previsioni di esercizio 2019 e 2020.

Anche se lo schema ricalca quello del bilancio ordinario, l'ipotesi di bilancio deve realizzare interventi strutturali, in grado di agire sia sul fronte delle entrate che sulla riduzione della spesa.

Ciò sta a significare che l'attivazione delle entrate proprie (anche in osservanza del dettato ex art. 251 del TUEL) deve essere supportata anche da strategie miranti al recupero di sacche di evasione congenite e allo stesso tempo anche all'individuazione di risorse destinate al risanamento finanziario.

Ciò determina una gestione priva di interferenza di competenza con gli esercizi precedenti, per cui, rimangono di competenza dell'amministrazione comunale quelle relativi a mutui per investimenti già attivati e debiti ex art. 206 TUEL.

Va dato atto, infine, che dall'esame dei dati, il bilancio de quo, accoglie fatti di gestione ormai cristallizzati, riferendosi ad operazioni che hanno già informato l'anno 2018 per la maggior parte dell'esercizio e per il quale non vi è margine di incisione.

Tale situazione determina che gli effetti reali della manovra si realizzeranno a partire dall'esercizio 2019. La sottoscritta Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio, revisore ai sensi dell'articolo 234 e seguenti del TUEL:

- Ricevuto lo schema dell'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato, completo dei seguenti allegati obbligatori:
- Bilancio pluriennale 2018/2020;
- Modello F;
- Rendiconto esercizio 2017;
- Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs 163/2006;
- Il piano triennale di fabbisogno del personale con la rideterminazione della dotazione organica ai sensi degli articoli 259 e 263 del D.Lgs n. 267/2000, in conseguenza della dichiarazione dello stato di dissesto finanziario;
- Gli atti volti all'attivazione delle entrate proprie, in osservanza dell'articolo 251 TUEL, con i quali sono stati deliberati, relativamente alle imposte e tasse locali di propria spettanza, le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita;
- Il prospetto della concordanza tra bilancio di Previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio 2018-2020 di parte corrente e di parte capitale;
- Il documento unico di programmazione;
- Documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

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'articolo 153, comma 4, del Dlgs 18.08.2000 n. 267, in data 12.09.2018, in merito alla veridicità e sulle previsioni di entrata e sulle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sull'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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:

1. 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 2018	PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2018		previsione di cassa	0,00	0,00		
		783,19					
10000	Titolo1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7,27	previsione di competenza previsione di cassa	1.414.651,71 2.318.080,10	1.544.250,17 2.327.447,44	1.544.251,71	1.544.251,71
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	33.723,85	previsione di competenza previsione di cassa	297.698,52 476.971,36	358.189,83 451.813,69	305.485,25	305.485,25
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	3.562.154,94	previsione di competenza previsione di cassa	1.145.742,12 4.477.286,69	625.020,00 4.217.174,94	565.609,08	447.850,00
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	1.348.120,20	previsione di competenza previsione di cassa	723.352,00 4.336.565,64	107.000,00 1.413.654,53	3.800.589,33	15.000,00
50000	Titolo5 Accensione Prestiti	14.637,29	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 35.521,43	0,00 14.637,29	0,00	0,00
70000	Titolo7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	554.772,12	previsione di competenza previsione di cassa	4.000.000,00 4.000.000,00	3.000.000,00 3.654.772,12	1.000.000,00	1.000.000,00
90000	Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro	124.382,20	previsione di competenza previsione di cassa	5.873.300,00 5.585.902,80	5.873.300,00 5.897.682,20	5.873.300,00	5.873.300,00
	Totale Titoli	6.510.897,86	previsione di competenza previsione di cassa	13.454.744,35 22.233.330,02	11.507.760,00 17.977.582,19	18.090.229,37	9.185.886,96
	Totale Generale delle Entrate	6.510.897,86	previsione di competenza previsione di cassa	13.454.744,35 22.233.330,02	11.507.760,00 17.977.582,19	18.090.229,37	9.185.886,96

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 2018	PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020

Titolo1	Spese correnti	2.710.880,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	2.512.983,92 (0,00) (0,00)	2.194.270,25 (0,00) (0,00)	2.073.035,00 (0,00) (0,00)	1.943,76 4,75 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	4.227.103,96	4.627.545,04		
Titolo2	Spese in conto capitale	2.480.887,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	723.352,00 (0,00) (0,00)	107.000,00 (0,00) (0,00)	5.800.589,33 (0,00) (0,00)	15.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	5.071.311,54	2.515.083,89		
Titolo3	Spese per incremento attività finanziaria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	345.108,43 (0,00) (0,00)	333.189,75 (0,00) (0,00)	343.305,04 (0,00) (0,00)	353.622,21 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	345.108,43	333.189,75		
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	4.000.000,00 (0,00) (0,00)	3.000.000,00 (0,00) (0,00)	1.000.000,00 (0,00) (0,00)	1.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	4.055.484,64	3.000.000,00		
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	220.859,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	5.873.300,00 (0,00) (0,00)	5.873.300,00 (0,00) (0,00)	5.873.300,00 (0,00) (0,00)	5.873,30 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	7.816.301,87	5.094.158,50		
	Totale Titoli	5.421.624,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	13.454.744,35 (0,00) (0,00)	11.507.760,00 (0,00) (0,00)	16.090.229,37 (0,00) (0,00)	9.185,88 5,98 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	21.315.910,44	16.769.975,18		
	Totale Generale delle Spese	5.421.624,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	13.454.744,35 (0,00) (0,00)	11.507.760,00 (0,00) (0,00)	16.090.229,37 (0,00) (0,00)	9.185,88 5,98 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	21.315.910,44	16.769.975,18		

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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.327.447,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	451.913,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.217.174,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.413.954,53
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	14.637,28
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	3.554.772,12
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.997.582,20
	TOTALE TITOLI	17.977.582,19
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	17.977.582,19

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	4.827.545,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.515.083,89
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	333.189,75
5	<i>Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere</i>	3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	6.094.156,50
	TOTALE TITOLI	16.769.975,18
	SALDO DI CASSA	1.207.607,01

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.

Il fondo di cassa iniziale è pari a ZERO.

Si esorta l'Ente ad attivare e monitorare tutte le possibili forme di riscossione delle entrate per ridurre quanto più possibile i tempi di realizzazione delle stesse, al fine di perseguire gli equilibri di bilancio.

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

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				
1	Entrate correnti di natura tributaria	783197,27	1544250,17	2327447,44	2327447,44
2	Trasferimenti correnti	93.723,85	358.189,83	451913,68	451913,68
3	Entrate extratributarie	3592154,94	625020,00	4217174,94	4217174,94
4	Entrate in conto capitale	1348120,20	107000,00	1455120,20	1413954,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	14.637,28		14.637,28	14637,28
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	554772,12	3000000,00	3554772,12	3554772,12
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	124382,20	5873300,00	5997682,20	5997682,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6510987,86	11507760,00	17977582,19	17977582,19
1	Spese correnti	2719880,44	2194270,25	4914150,69	4.827.545,04
2	Spese in conto capitale	2480887,54	107000,00	2587887,54	2.515.083,89
3	Spese per incremento attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti		333.189,75	333.189,75	333.189,75
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere		3000000,00	3000000,00	3000000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	220856,50	5873300,00	6094156,50	6.094.156,50
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5421624,48	11507760,00	16769975,18	16769975,18
SALDO DI CASSA		1089363,38		1.207.607,01	1.207.607,01

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE			
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
			COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.527.460,00	2.416.340,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti			2.297.586,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		6.800.589,33
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.194.270,25	2.073.035,00
di cui:			1.943.764,75
- fondo pluriennale vincolato			
- fondo crediti di dubbia esigibilità		95.605,65	67.419,69
			75.351,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		6.800.589,33
F) Spese Titolo 4.09 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	333.189,75	343.305,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti			353.822,21
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00
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 (**)	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
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 (***) G+H+I+L+M			0,00
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.			
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per i trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.			