

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

Verbale storico n. 51

Verbale annuale n. 2019/01

del 31 gennaio 2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

Il giorno 31 del mese di gennaio dell'anno 2019, alle ore 07.50, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Muzzano* (di seguito brevemente anche il «*Comune*» o l'«*Ente locale*») identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) - Corso Rosselli, n. 114/5/E.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che, ai sensi dell'art. 239 del *Tuel*, gli è stato sottoposto lo schema del *Bilancio di previsione* per gli esercizi 2019/2021 e la documentazione allegata relativa;
- che detto schema di bilancio di previsione verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio comunale in corso di convocazione;

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

TENUTO CONTO

- del cambiamento normativo ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;
- della versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ar.Con.E.T. - *Armonizzazione contabile enti territoriali*;

DELIBERA

di **approvare** l'allegata relazione quale parere sulla proposta e sullo schema di *Bilancio di previsione per l'esercizio 2019* e del *Bilancio pluriennale 2019/2021* del Comune di Muzzano, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 17.10.
Torino, 31 gennaio 2019.

IL REVISORE DEI CONTI



COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

del *Comune di Muzzano* di cui al

Verbale storico n. 51

Verbale annuale n. 2019/01

del 31 gennaio 2019

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

INDICE SOMMARIO

1. Verifiche preliminari.
2. Verifica degli equilibri al bilancio di previsione 2019.
3. Verifica degli equilibri al bilancio pluriennale 2019/2021.
4. Verifica della coerenza delle previsioni.
 - 4.1 Verifica della coerenza interna.
 - 4.2 Verifica della coerenza esterna.
5. Verifica dell'attendibilità e della congruità delle previsioni per l'anno 2019.
 - 5.1 Titolo I – *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.*
 - 5.2 Titolo II – *Entrate da trasferimenti correnti.*
 - 5.3 Titolo III – *Entrate extra-tributarie.*
 - 5.4 Titolo IV – *Entrate in conto capitale.*
 - 5.5 Titolo V – *Entrate da riduzione di attività finanziarie.*
 - 5.6 Titolo VI – *Accensione di prestiti.*
 - 5.7 Titolo VII – *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.*
 - 5.8 Titolo I – *Spese correnti.*
 - 5.9 Titolo II – *Spese in conto capitale.*
 - 5.10 Titoli IV e V – *Rimborso di prestiti e Chiusura anticipazioni.*
6. Verifica dell'attendibilità e della congruità delle previsioni per gli anni 2019/2021.
7. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
8. Conclusioni.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

1. VERIFICHE PRELIMINARI.

Il sottoscritto Dott. Alessandro Verrino, Revisore dei conti del *Comune di Muzzano*, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente «*Tuel*»):

1. visto in particolare il titolo VI della parte II del *Tuel*;
2. visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
3. visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
4. visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
5. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

PREMESSO E CONSIDERATO

6. che in data 25 gennaio 2019 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b), *Tuel*, lo schema del *Bilancio di previsione 2019* che verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio comunale, di prossima convocazione, al quale risultano essere allegati i seguenti documenti:
 - il *Bilancio pluriennale 2019/2021*;
 - il *Bilancio di previsione 2018* aggiornato all'ultima V^a variazione (previsione definitiva);
 - il DUP – *Documento unico di programmazione 2019/2021* (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale);
 - il *Rendiconto* dell'ultimo esercizio chiuso;
 - la proposta di deliberazione;mentre agli atti non risulta ancora:
 - l'attestazione espressa dal responsabile del servizio finanziario in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;

TENUTO CONTO

7. del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*», a seguito del quale l'accertamento e l'impegno devono venire:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

- registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «*competenza finanziaria potenziata*»);
 - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
8. della versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ar.Con.E.T. – *Armonizzazione contabile enti territoriali*;
9. che al riguardo si osserva che l'Ente ha provveduto:
- ad adottare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni;
 - ad adeguare ed aggiornare il sistema informativo, contabile ed organizzativo;
 - ad approvare, con apposita deliberazione, il nuovo regolamento di contabilità;
10. che lo schema di bilancio pluriennale è stato aggiornato in conformità al suddetto cambiamento normativo;
- nonché:
11. che nell'odierna adunanza ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;
12. che è stata messa a sua disposizione per la verifica e presa visione la seguente documentazione:
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste ripartite secondo i programmi adottati dall'Ente locale;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali, ed in assenza di comunicazione del Ministero sono state individuate le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- nonché la specifica documentazione ex D. Lgs. 118/2011, quale:
- a. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - b. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d. il prospetto degli equilibri di bilancio;
 - e. il prospetto della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - f. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

13. che nel corso delle verifiche compiute non si è riscontrato alcun stanziamento con carattere di eccezionalità od attinente alla spesa in conto capitale;
14. che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente richiamato;
15. che l'Ente locale è soggetto alla normativa del Codice Siope;
- tutto ciò premesso e considerato,

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate

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, co. 1, lett. b) del Tuel.

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019.

2.1 *Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.*

Il *Bilancio di previsione 2019* rispetta il principio del pareggio finanziario ex art. 162, co. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi ex art. 168 del Tuel, tenuto conto della c.d. «armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, così come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza:

ENTRATE	Cassa 2019	Previsioni comp. anno 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 298.108,05	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 149.343,61
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 608.180,03	€ 469.657,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 35.096,21	€ 28.007,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 63.064,31	€ 52.031,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 151.000,00	€ 151.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 857.340,55	€ 700.695,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 146.840,25	€ 111.882,00
Totale titoli	€ 1.004.180,80	€ 812.577,50
Totale complessivo entrate	€ 1.302.288,85	€ 961.921,11

SPESE	Cassa 2019	Previsioni comp. anno 2019
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 624.695,12	€ 560.341,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 234.210,06	€ 275.637,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.060,00	€ 3.060,00
Totale spese finali	€ 861.965,18	€ 839.039,11
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 11.413,42	€ 11.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 121.654,89	€ 111.882,00
Totale titoli	€ 995.033,49	€ 961.921,11
Totale complessivo spese	€ 995.033,49	€ 961.921,11
Fondo di cassa presunto	€ 307.255,36	

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

Considerando che le *Entrate per conto terzi* evidenziate nel Titolo 9 delle *Entrate* e Titolo 7 delle *Spese* pareggiano in € 111.882,00 (Euro centoundicimilaottocentottantadue/00), il *Bilancio di previsione 2019* dell'Ente pareggia nell'importo di € 961.921,11 (Euro novecentosessantunomilanovecentoventuno/11).

2.2 Verifica equilibrio corrente.

L'equilibrio economico del bilancio o equilibrio corrente, di cui all'art. 162, co. 6, del Tuel, era assicurato, nella accezione tipica della contabilità finanziaria, dal confronto dell'ammontare dei titoli I, II e III delle entrate correnti con l'ammontare del titolo I delle spese incrementato della quota capitale di ammortamento dei mutui di cui al titolo III; a seguito del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, negli allegati della documentazione risulta esservi lo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* che riporta i seguenti dati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	298.108,05			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.226,12	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	549.695,50 0,00	532.145,28 0,00	535.113,78 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	560.341,62 0,00 7.546,00	517.872,61 0,00 7.546,00	520.841,11 0,00 7.889,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	11.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.580,00	14.272,67	14.272,67

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5.520,00	11.182,07	11.182,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			3.060,00	3.090,60	3.090,60
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		119.117,49	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		151.000,00	10.500,00	10.500,00
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	(+)		5.520,00	11.182,07	11.182,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		275.637,49 0,00	21.682,07 0,00	21.682,07 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

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	(-)		3.060,00	3.090,60	3.090,60
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Si osserva come la previsione delle *spese correnti* venga “calibrata” affinché la quota capitale di ammortamento trovi adeguata copertura, senza prevedere una differenza negativa di *equilibrio di parte corrente*; dagli schemi predisposti e visionati non si evince alcuna differenza negativa che risulti venire finanziata:

- né da quote di oneri di urbanizzazione;
- né da mutuo per debiti fuori bilancio;
- né da avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio;

e che debba essere coperta finanziariamente attraverso l'eventuale applicazione dell'*avanzo di amministrazione*.

A titolo di memoria il Revisore menziona che in chiave finanziaria il *risultato di amministrazione*:

- dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di € + 23.129,56;
- dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di € + 20.783,75;
- dell'esercizio 2015 presenta un avanzo di € + 98.169,64;
- dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di € + 145.704,91;
- dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di € + 254.414,48;

e segnala come tale importo possa idealmente coprire, per la parte disponibile, le eventuali differenze che dovessero insorgere; tale questione andrà affrontata in sede di assestamento generale di bilancio.

2.3 Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate.

Dalle verifiche compiute non si riscontrano particolari situazioni da rilevare espressamente.

2.4 Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.

Nella situazione corrente dell'esercizio 2019 non si riscontra alcun elenco di entrate e di spese aventi carattere di eccezionalità.

2.5 Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria.

Nella situazione preventivata per l'esercizio 2019 non si riscontra alcun intervento/stanziamiento avente carattere straordinario; sono presenti importi contabilizzati dall'Ente locale nel Titolo IV della parte Entrate da intendersi quali interventi ordinari.

2.6 Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.

Nel *Bilancio di previsione 2019* non viene iscritto alcun avanzo di amministrazione presunto; non vi sono pertanto controlli da effettuare in merito alla sua finalizzazione a particolari spese, cfr. art. 187, co. 2, lett. a), b) e c) del Tuel.

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

=

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

3. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO PLURIENNALE 2019/2021.

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 171 Tuel e secondo gli schemi del dettato normativo ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili*»; considerato il suddetto cambiamento normativo, le *Entrate* e le *Spese* sono state imputate negli esercizi previsionali per competenza e tenendo conto del (nuovo) principio della c.d. «*contabilità finanziaria potenziata*».

Il *Bilancio pluriennale* rispetta il principio del pareggio finanziario ex art. 162, co. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi ex art. 168 del Tuel.

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza è il seguente:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2019	Previsioni comp. anno 2020	Previsioni comp. anno 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 149.343,61	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 469.657,30	€ 473.123,08	€ 476.091,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 28.007,00	€ 10.593,69	€ 10.593,69
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 52.031,20	€ 48.428,51	€ 48.428,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 151.000,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 700.695,50	€ 542.645,28	€ 545.613,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 111.882,00	€ 112.925,00	€ 112.925,00
Totale titoli	€ 812.577,50	€ 655.570,28	€ 658.538,78
Totale complessivo entrate	€ 961.921,11	€ 655.570,28	€ 658.538,78

SPESE	Previsioni comp. anno 2019	Previsioni comp. anno 2020	Previsioni comp. anno 2021
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 560.341,62	€ 517.872,61	€ 520.841,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 275.637,49	€ 21.682,07	€ 21.682,07
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.060,00	€ 3.090,60	€ 3.090,60
Totale spese finali	€ 839.039,11	€ 542.645,28	€ 545.613,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 11.000,00	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 111.882,00	€ 112.925,00	€ 112.925,00
Totale titoli	€ 961.921,11	€ 655.570,28	€ 658.538,78
Totale complessivo spese	€ 961.921,11	€ 655.570,28	€ 658.538,78

Dallo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* (vedi *supra*) si evincono i seguenti dati di sintesi:

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

	2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
(o) Equilibrio di parte corrente	€ 3.060,00	€ 3.090,60	€ 3.090,60
(z) Equilibrio di parte capitale	€ -	€ -	€ -
(y) Altre spese finanziarie	-€ 3.060,00	-€ 3.090,60	-€ 3.090,60
(w) Equilibrio finale	€ -	€ -	€ -

Non si prevedono differenze negative di equilibrio finale da coprire attraverso l'utilizzo - per pari importo - dell'avanzo presunto di amministrazione.

Come già osservato, la previsione del 2019 della *Spesa corrente* viene "calibrata" affinché venga data copertura alla quota capitale di ammortamento utili, senza prevedere una differenza negativa.

Per gli esercizi 2020 e 2021: *idem*; valgono le stesse motivazioni per l'anno 2019.

4. VERIFICA SULLA COERENZA DELLE PREVISIONI.

Come indicato nel «Documento finalità e postulati dei principi contabili degli Enti locali» occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra pianificazione, programmazione e previsione; l'Organo di revisione è tenuto a verificare il rispetto del principio di coerenza interna ed esterna ed in particolare:

- che il DUP - *Documento unico di programmazione 2019/2021* (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) sia conseguente alla pianificazione dell'Ente locale;
- che la previsione sia coerente con gli obiettivi di finanza pubblica.

4.1 Verifica della coerenza interna.

Il Revisore dei conti

RITIENE

che gli obiettivi indicati nel DUP - *Documento unico di programmazione 2019/2021* (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore adottati dall'Ente locale per gli specifici programmi; ed

OSSERVA

come, considerando il contesto generale di contrazione delle risorse finanziarie che si prevede di ottenere, l'Ente locale venga gestito, nel suo complesso, con criteri di prudenza.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

Programma triennale lavori pubblici.

Considerata la nota contrazione di travaso di contributi, specie regionali, l'Ente locale per ora soprassiede alla realizzazione di lavori pubblici limitando il proprio intervento alle sole opere di manutenzione e pertanto non predispone alcun programma triennale limitandosi a formalizzare un elenco annuale degli interventi manutentivi.

Programmazione del fabbisogno del personale.

Nel corso degli esercizi precedenti l'Ente ha approvato le determinazioni della programmazione del personale prendendo altresì atto che non appaiono possibili assunzioni anche in quanto occorre avere riguardo al rispetto dei limiti di spesa fissati e di produzione di servizi quantificati; lo scrivente era stato informato che detta situazione non avrebbe subito variazioni e che, se del caso, sarebbe stato informato in merito.

Richiesto aggiornamento in sede dell'odierna verifica, il Revisore viene edotto sullo stato di alcuna variazione.

Ricordando che l'Ente non è obbligato al rispetto del patto di stabilità (peraltro non più in vigore), dal generale esame espletato lo scrivente osserva che l'organico adottato è coerente con il piano generale di sviluppo ed assicura le (normali) esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

4.2 Verifica della coerenza esterna.

Ai fini della verifica della coerenza esterna delle previsioni annuali e pluriennali occorre verificare lo scostamento fra le previsioni ed i limiti di impegno ammessi ed al riguardo l'Ente locale si uniforma ai parametri dettati per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Saldo di finanza pubblica.

Come disposto dall'art.1, co. 712, della L. 208/2015 – *Legge di stabilità 2016*, 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 pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali – come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 – deve essere *non negativo*.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli I, II, III, IV e V e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli I, II, e III dello schema di bilancio ex D. Lgs 118/2011.

Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza può essere considerato il FPV – *Fondo pluriennale vincolato* di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto, la previsione di bilancio 2019/2021 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dal *Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica* si evince una previsione positiva (quindi non negativa) per i vari esercizi preventivati.

5. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER L'ANNO 2019.

Le previsioni per il 2019 - secondo il dettato normativo c.d. «armonizzazione» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014 - delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018 assestate:

ENTRATE	Bilancio 2018 aggiornato alla V [^] variazione	Previsioni comp. anno 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 85.026,58	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 44.312,14	€ 149.343,61
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 507.823,23	€ 469.657,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 51.948,91	€ 28.007,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 52.701,44	€ 52.031,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 221.500,00	€ 151.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 833.973,58	€ 700.695,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 118.933,64	€ 111.882,00
Totale titoli	€ 952.907,22	€ 812.577,50
Totale complessivo entrate	€ 1.082.245,94	€ 961.921,11

SPESE	Bilancio 2018 aggiornato alla V [^] variazione	Previsioni comp. anno 2019
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 638.265,72	€ 560.341,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 311.546,58	€ 275.637,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.060,00	€ 3.060,00
Totale spese finali	€ 952.872,30	€ 839.039,11
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 10.440,00	€ 11.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 118.933,64	€ 111.882,00
Totale titoli	€ 1.082.245,94	€ 961.921,11
Totale complessivo spese	€ 1.082.245,94	€ 961.921,11

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2019 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

5.1 Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Le previsioni di *Entrate correnti di natura tributaria* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	Bilancio 2018 aggiornato alla V ^a variazione	Previsioni comp. anno 2019
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 507.823,23	€ 469.657,30

Il Revisore prende in esame le principali voci. Il dettaglio quantitativo degli importi preventivati è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; tali stanziamenti vengono assunti per via di determine pervenute al Comune oppure vengono presunte in base al *tred* storico allo stanziamento finale e al rendiconto passato.

Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati.

Stante la situazione congiunturale di contrazione di trasferimenti ed adoperando quale “linea guida” soprattutto il *deficit* di entrate proveniente dalla contribuzione erariale, anche sulla base degli esercizi precedenti la manovra tariffaria adottata dall'Ente locale (invariata) si articola sui punti seguenti sinteticamente descritti: mantenimento, senza attuali variazioni, delle deliberazioni già assunte in precedenza inerenti (si confermano le aliquote relative all'Imu, dell'addizionale Irpef, l'importo della Tari pressoché invariata in base alla copertura del servizio e le altre conferme per le tariffe pubblicità e diritti di pubbliche affissioni e per la Tosap).

IUC – Imposta unica comunale (Imu, Tasi, Tari).

Il *Regolamento comunale per l'applicazione dell'Imposta unica comunale* si basa sui presupposti impositivi scaturenti (i) dal possesso di immobili collegato alla loro natura e valore e (ii) dall'erogazione e dalla fruizione di servizi comunali; detta imposta è composta:

- dall' Imu - *Imposta municipale propria*, di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;
- dalla componente riferita ai servizi, che si articola a sua volta:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

- nella Tasi - *Tassa sui servizi indivisibili*, che finanzia i c.d. servizi indivisibili dei comuni, dovuta da chi occupa fabbricati (proprietario e occupante) e sostituisce l'Imu sull'abitazione principale;
- nella Tari - *Tassa rifiuti*, atta a coprire i costi del servizio di raccolta e di smaltimento dei rifiuti, dovuta da chi occupa (utilizzatore) a qualunque titolo locali o aree suscettibili di produrre rifiuti urbani e sostituisce il Tares.

Imu - Imposta municipale propria.

Considerata la politica adottata dall'Ente locale, con riferimento all'Imu e tenuto conto delle deliberazioni del Consiglio comunale assunte, il gettito, determinato sulla base dell'art. 1, co. 380, della L. 24/12/2012 n. 228, prevede uno stanziamento di entrata di € 138.600,00; al riguardo il Revisore è stato informato che, allo stato, l'amministrazione ha ritenuto di mantenere le aliquote già assunte nell'anno precedente non adottando, al momento, variazioni di sorta.

Tasi - Tassa sui servizi indivisibili.

Applicazione della Tasi sulla «prima casa» le cui tariffe vengono qui di seguito richiamate (invariate) per le quali il gettito viene previsto in € 46.500,00.

Tari - Tassa rifiuti.

Nella categoria/risorsa n. 101.61, l'Ente ha stanziato la previsione di entrata per la Tari per € 115.5420,00 (grossomodo in linea con il precedente stanziamento del Tares); detto importo è comprensivo del 5% del tributo provinciale a favore della provincia di Biella.

Dai colloqui intercorsi in precedenza il Revisore ha appreso come il tributo (così come già per il Tares) abbia comportato una radicale rimodulazione della distribuzione dei costi e della risultanza tariffaria in quanto preceduto dalla redazione di un puntuale piano finanziario che ha analizzato anche costi in passato non computati, nonché una più precisa redistribuzione degli stessi sulle utenze delle varie categorie che sono risultate abbastanza adeguate alle precedenti risultanze sulla scorta dei dati storici; pertanto la stima ottenuta con il piano finanziario e con la nuova tabella tariffaria può essere *ragionevolmente* considerata attendibile anche sulla base di simulazioni e controprove impostate dall'Ente prima di licenziare i dati.

Sono poi previste residue entrate concernenti l'attività di accertamento (Tarsu per € 700,00).

Addizionale comunale Irpef.

Dai colloqui informativi intercorsi in sede di verifica, il Revisore è stato informato del mantenimento di aliquota dell'anno precedente: l'entrata è cioè stata prevista sulla ba-

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

se dello 0,6% ed il gettito è preventivato è stanziato nell'importo di € 80.677,30 tenendo generalmente conto del “numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Ministero delle finanze”.

Imposta di scopo.

Non sussiste.

Imposta di soggiorno.

Non sussiste.

Tosap – Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 2.244,00 tenendo conto del *trend* storico.

Cosap – Canone occupazione spazi ed aree pubbliche.

Non sussiste: l'ente non ha esercitato la facoltà, prevista dall'art. 63 del D.Lgs. n. 446/1997, di istituire il Cosap in sostituzione della soppressione della Tosap.

Diritti pubbliche affissioni.

Vengono previsti per l'ammontare di € 1.564,00 sulla base del *trend* storico di riferimento.

Fondo sperimentale di riequilibrio.

Non più previsto.

Altre.

Per € 102,00.

Tipologia 104 – Compartecipazione di tributi.

Non sussistono.

Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali.Fondo di solidarietà comunale (Rif.: art. 1, co. 380, L. 24/12/2012 n. 228).

Lo stanziamento per il Fondo di solidarietà comunale ammonta ad € 83.750,00 (di cui una parte per “IMU Stato”) ed è inerente ad uno specifico trasferimento statale che viene preventivato sulla base di apposita comunicazione della finanza locale inerente le attribuzioni di entrata da federalismo fiscale municipale e altri contributi.

Fondo sperimentale di riequilibrio.

Non più previsto.

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

Tipologia 302 – Fondi perequativi dalla regione o provincia.

Non sussistono.

5.2 Titolo II – Entrate da trasferimenti correnti.

Le previsioni di *Entrate da trasferimenti* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	Bilancio 2018 aggiornato alla V ^a variazione	Previsioni comp. anno 2019
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 51.948,91	€ 28.007,00

Il Revisore prende in esame le principali voci inerenti alle entrate da trasferimenti.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali.

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle comunicazioni avute ed altre fonti e viene stanziato nell'ammontare di € 10.000,00.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali.

I contributi per funzioni sono previsti in € 17.038,00.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

Non previsti.

Altri contributi e trasferimenti.

Previsione di trasferimenti correnti da famiglie per € 969,00.

5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.

Le previsioni di *Entrate extra-tributarie* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	Bilancio 2018 aggiornato alla V ^a variazione	Previsioni comp. anno 2019
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 52.701,44	€ 52.031,20

Dall'esame svolto gli stanziamenti riguardano principalmente:

- nella Tipologia 100 – *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* le entrate: per diritti di segreteria e carte di identità; per proventi servizi cimi-

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

teriali; per proventi assistenza scolastica; per fitti di fabbricati; altri; per un totale complessivo di € 23.625,20;

- nella Tipologia 200 - *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti* le entrate: per € 0 (zero);
- nella Tipologia 300 - *Interessi attivi* per € 306,00;
- nella Tipologia 500 - *Rimborsi e altre entrate correnti* per un totale complessivo di € 28.100,00 ripartito in rimborso da altri comuni per la commissione paesaggio, introiti e rimborsi diversi.

5.4 Titolo IV - Entrate in conto capitale.

Le previsioni di *Entrate in conto capitale* per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

ENTRATE	Bilancio 2018 aggiornato alla V ^a variazione	Previsioni comp. anno 2019
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 221.500,00	€ 151.000,00

Gli stanziamenti, sulla base del *trend* storico, riguardano principalmente:

- nella Tipologia 100 - *Tributi in conto capitale*, nessuno previsto in conto competenza per € 0 (zero);
- nella Tipologia 200 - *Contributi agli investimenti*, previsti in conto competenza per € 2.000,00 (da amministrazioni pubbliche per manutenzioni);
- nella Tipologia 300 - *Altri trasferimenti in conto capitale*, previsti in conto competenza per € 140.000,00;
- nella Tipologia 400 - *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*, attinenti alla previsione di concessione loculi per € 0 (zero);
- nella Tipologia 500 - *Altre entrate in conto capitale*, attinenti ai permessi da costruire per € 9.000,00.

5.5 Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Non sussistono.

5.6 Titolo VI - Accensione di prestiti.

Non sussiste la previsione di accensione di nuovi mutui e/o prestiti.

5.7 Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Per il 2019 non si prevede alcuno stanziamento:

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

ENTRATE	Bilancio 2018 aggiornato alla V ^a variazione	Previsioni comp. anno 2019
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -

5.8 Titolo I – Spese correnti.

Per l'esercizio 2019 le spese correnti vengono complessivamente preventivate in:

SPESE	Bilancio 2018 aggiornato alla V ^a variazione	Previsioni comp. anno 2019
Titolo 1 - Spese correnti	€ 638.265,72	€ 560.341,62

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D. Lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

Il dettaglio quantitativo degli importi presunti è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; i valori espressi sono pressoché in linea con quelli precedenti.

Spese di personale.

La spesa del personale totale è riferita alla situazione – invariata – di n. 4 dipendenti (n. 1 dipendenti con qualifica B3; n. 1 dipendente con qualifica B4; n. 1 dipendente con qualifica C4, n. 1 dipendenti con qualifica D3) e tiene conto: della programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni (non previste), così come già richiamato nel *sub* § 4.1; degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto; degli incentivi; degli oneri relativi alla contrattazione decentrata; degli oneri previdenziali ed assistenziali. Il costo del personale non tiene invece conto dell'Irap il cui ammontare viene indicato nella funzione relativa alle imposte e tasse.

Essa è in linea con gli esercizi precedenti; nello stanziamento l'Ente ha tenuto in considerazione:

- i vincoli disposti dall'art. 76 del D. L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dal 01/01/2013 dall'art. 9, co. 28, del D. L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, co. 557 (o 562

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

— per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della L. 296/2006.

Ai sensi dell'art. 19, punto 8, della L. 448/2001, l'Organo di revisione ha provveduto ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano – in generale – improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, così come previsto dall'art. 39 della L. 449/1997.

L'incidenza percentuale delle spese di personale complessive rispetto alle spese correnti preventivate si misura nell'intorno del 21%:

SPESE	Previsioni comp. anno 2019	Previsioni comp. anno 2020	Previsioni comp. anno 2021
Titolo 1 - Spese correnti	€ 560.341,62	€ 517.872,61	€ 520.841,11
di cui: Redditi da lavoro dipendente	€ 121.060,00	€ 110.580,80	€ 112.680,80
Incidenza	21,60%	21,35%	21,63%

Fondo di riserva ordinario.

Specificamente a quanto attiene a detta posta si rileva che esso ha una consistenza tale da rientrare nei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste); più precisamente viene stanziato per € 2.040,00 pari a circa lo 0,36% (limite minimo: totale spesa corrente € 560.341,62 * 0,30% = € 1.681,02; limite massimo: totale spesa corrente € 560.341,62 * 2% = € 11.206,83).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi.

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è da ritenersi congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti del Comune predisposto dal responsabile del servizio finanziario, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel.

Fondo svalutazione crediti.

L'art.6, co. 17 del D. L. 06/07/2012, n. 95, convertito in L. 135/2012, ha posto l'*obbligo* di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'esame dei residui attivi ed il loro riaccertamento viene specificamente compiuto in sede di consuntivazione; l'Ente ha stanziato il fondo svalutazione crediti, in quanto sussistono tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità, nell'importo di € 7.546,00 (anno 2018 stanziato in € 166,45; anno 2017 stanziato € 1.282,65).

5.9 Titolo II – Spese in conto capitale.

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

SPESE	<i>Bilancio 2018 aggiornato alla V^a variazione</i>	<i>Previsioni comp. anno 2019</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 311.546,58	€ 275.637,49

Nello stanziamento previsionale appostato per il 2019 rientrano spese derivanti, ad esempio, la gestione di beni patrimoniali, la viabilità e le infrastrutture stradali (manutenzione straordinaria delle strade) che secondo l'imputazione per *missioni* sono così idealmente riassumibili:

- investimenti fissi € 155.399,59;
- contributi agli investimenti € 103.500,00;
- altre spese in conto capitale € 16.737,90.

L'ammontare della spesa in conto capitale è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Indebitamento.

Non sono previste spese d'investimento per l'anno 2019 da finanziate con indebitamento (*Rif.*: limite *ex art.* 204 Tuel).

Limitazione acquisto immobili.

Non è prevista la spesa per acquisto immobili (*Rif.*: limiti di cui al disposto *ex art.* 1, co. 138 della L. 24/12/2012 n. 228).

Strumenti finanziari anche derivati.

Non se ne riscontrano.

Contratti di leasing.

Non se ne riscontrano; l'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

5.10 Titoli IV e V – Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni.

Nel titolo IV della spesa è prevista la rata relativa al rimborso della quota capitale per i mutui e prestiti contratti in esercizi precedenti di proprietà del Comune per € 11.000. I valori previsti sono in linea con quelli precedenti; al riguardo si osserva che lo stanziamento della quota capitale aumenta di valore rispetto al precedente esercizio in quanto il piano di ammortamento è stipulato secondo la c.d. metodologia "alla francese" secondo la quale la rata prevede la quota capitale crescente e la quota interessi decrescente.

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le spese è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

**6. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA'
DELLE PREVISIONI PER GLI ANNI 2019/2021.**

Il bilancio pluriennale è stato aggiornato in conformità al cambiamento normativo *ex* D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» (rif. precedente art. 171 Tuel e schema *ex* D.P.R. n. 194/96).

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi *ex* Tuel); le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale *coincidono* con quelli del bilancio annuale di competenza; essi hanno *carattere autorizzatorio* costituendo limiti agli impegni di spesa.

Dall'esame effettuato si rileva che le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'art. 183, co. 6 e 7, dell'art. 200 e dell'art. 201, co. 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare;
- del piano generale di sviluppo dell'Ente;
- al tasso di inflazione programmato, che come notato non viene più applicato [*cfr. sub § 3*];

mentre, per le motivazioni sopra addotte, non fanno riferimento:

- alla programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel [*cfr. sub § 4.1*].

7. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, il Revisore dei conti:

PRESO ATTO

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 – 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

del cambiamento normativo intercorso di cui al D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;

CONSIDERA

- I. riguardo alle previsioni parte corrente anno 2019,
congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste, anche sulla base delle risultanze del *Rendiconto 2017* e della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli *equilibri 2018* effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel, con le

RISERVE E PRECISAZIONI

seguenti:

- a. stante il clima di incertezza normativa tributaria nella quale ci si trova ad operare alla data di redazione della presente *Relazione* (ad esempio *cfr.* normativa Iuc, Imu, ...) nonché la (evidente e nota) situazione congiunturale di contrazione dei trasferimenti statali, CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate, specie quelle di carattere tributario, al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- b. RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;
- c. con riferimento al regime contabile *ex* D. Lgs. 118/2011 RICHIEDE di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. «contabilità finanziaria potenziata», evitando pertanto lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;
- d. di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) dei contributi;
- e. CONSIGLIA di verificare costantemente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine al fine di valutare un *eventuale aggiornamento* dello stanziamento del *Fondo svalutazione crediti*, anche a seguito della procedura di *riaccertamento dei residui* già compiuta;

- II. riguardo alle previsioni di parte corrente pluriennali,
attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, che come osservato vengono “calibrate” tenendo conto di quanto evidenziato in merito al-

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

la programmazione del fabbisogno di personale, agli oneri indotti delle spese in conto capitale, agli oneri derivanti dalle eventuali assunzioni di prestati/anticipazioni di cassa, e riferisce che gli obiettivi indicati nel DUP - *Documento unico di programmazione* (che ha sostituito la *Relazione previsionale e programmatica* triennale) e le previsioni annuali e pluriennali paiono essere con esso coerenti;

III. riguardo alle previsioni per investimenti,

conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle (eventuali) spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, attinenti come visto le sole spese di manutenzione ordinaria; e

coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'Ente, il piano triennale dei lavori pubblici (manutenzioni ordinarie) e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2019 sarà *ragionevolmente* possibile.

8. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il Revisore dei conti:

TENUTO CONTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

VERIFICATO

- che il *Bilancio* è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente locale, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, nonché aggiornato in conformità al cambiamento normativo ex D. Lgs. n. 118/2011 e 126/2014;

RILEVATA

- la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, **avendo tuttavia riguardo alle precisazioni** evidenziate nel sub § 7. ed alle quali si rimanda integralmente;

COMUNE DI MUZZANO

Piazza Parrocchiale, n. 1 - 13895 Muzzano (BI)

C.F. 00381700020

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019

tutto ciò considerato

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta e sullo schema di *Bilancio di previsione 2019* e sul *Bilancio pluriennale 2019/2021* del *Comune di Muzzano* e sui documenti allegati; e

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegghi il presente parere alla documentazione da produrre al prossimo Consiglio comunale all'uopo convocato.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

IL REVISORE DEI CONTI

