

# ***ISTITUZIONE “CAMILLA SPIGHI”***

***COMUNE DI BAGNO DI ROMAGNA***

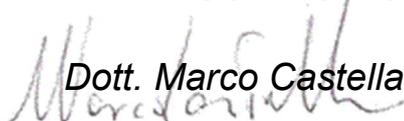
***PROVINCIA DI FORLI' - CESENA***

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021***

***e documenti allegati***

***IL REVISORE UNICO***

  
***Dott. Marco Castellani***

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 17/12/2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il revisore unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune dell'Istituzione Camilla Spighi del Comune di Bagno di Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

17/12/2018

IL REVISORE UNICO

*Dott. Marco Castellani*

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	4
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	5
.....	5
Previsioni di cassa .....	6
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	7
Verifica della coerenza interna.....	7
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	7
Fondo di riserva di competenza.....	8
Fondi per spese potenziali .....	8
Fondo di riserva di cassa .....	8
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	8
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	8
CONCLUSIONI.....	8

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 11/12/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la relazione / nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- 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 il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 22/11/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;
- Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

IL Revisore Unico 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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	649.661,20	649.661,20	649.661,20
3	Entrate extratributarie	577.208,00	577.208,00	577.208,00
4	Entrate in conto capitale			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	59.000,00	59.000,00	59.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.285.869,20</b>	<b>1.285.869,20</b>	<b>1.285.869,20</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.285.869,20</b>	<b>1.285.869,20</b>	<b>1.285.869,20</b>

TIT.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
1	<b>SPESE CORRENTI</b>			
	previsione di competenza	1.218.069,20	1.218.069,20	1.218.069,20
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
	previsione di competenza	8.800,00	8.800,00	8.800,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
	previsione di competenza	59.000,00	59.000,00	59.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>			
	previsione di competenza	1.285.869,20	1.285.869,20	1.285.869,20
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			
	previsione di competenza	1.285.869,20	1.285.869,20	1.285.869,20
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00

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.

### Previsioni di cassa

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	721.921,42
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	863.916,34
3	Entrate extratributarie	704.460,67
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	79.519,67
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.647.896,68</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.369.818,10</b>
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	2.059.842,33
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	8.800,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	75.530,03
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.144.172,36</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>225.645,74</b>

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

### Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

## BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		721.921,42			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.226.869,20 0,00	1.226.869,20 0,00	1.226.869,20 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 - Spese correnti <i>di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	(-)		1.218.069,20 0,00 15.000,00	1.218.069,20 0,00 16.500,00	1.218.069,20 0,00 16.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>8.800,00</b>	<b>8.800,00</b>	<b>8.800,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>	<b>O = G+H+I-L+M</b>		<b>8.800,00</b>	<b>8.800,00</b>	<b>8.800,00</b>

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

Il Revisore Unico ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con la dinamica delle entrate e delle spese tipiche dell'Istituzione e con le considerazioni espresse nella Relazione del Direttore che contiene anche le informazioni della nota integrativa.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando la media semplice.

L'ente si è avvalso della facoltà della c.d. regola del "+1"

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi).

(\* riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017) SI

*Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una*

*maggior gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.*

*In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:*

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il Revisore Unico ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

**Il dettaglio del FCDE per gli esercizi 2019, 2020 e 2021 è riportato nell'allegato C al bilancio di previsione.**

### **Fondo di riserva di competenza**

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

### **Fondi per spese potenziali**

**Nel bilancio di previsione non vi è alcun stanziamento nel programma 3 della missione 20. Il Revisore Unico rinvia al rendiconto la verifica della congruità degli accantonamenti tenuto conto di quanto già accantonato nel risultato di amministrazione e dell'effettivo rischio di contenzioso.**

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

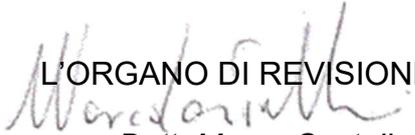
Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate dal surplus di parte corrente previsto in 8.800.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Revisore Unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, Il Revisore Unico ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
Dott. Marco Castellani