



COMUNE DI MARSALA

Libero Consorzio Comunale di TRAPANI

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

ISTITUZIONE COMUNALE

“ MARSALA SCHOLA ”

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FERDINANDO MARCHESE

DOTT. FILIPPO GANGI

DOTT. ANTONINO MARAVENTANO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Marsala nominato con delibera consiliare n. 182 del 12/11/2018 nelle persone di Ferdinando Marchese Presidente Filippo Gangi e Antonino Maraventano Componenti;

Premesso

- che l'Istituzione Comunale "Marsala Schola" deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 28.05.2019 con nota prot. 2940 lo schema del bilancio di previsione per il triennio 2019-2021, e i seguenti documenti messi a disposizione, ossia i 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'Istituzione, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità del Comune;
si procede come di seguito.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Il C.D.A. ha approvato con delibera n. 15 del 19/07/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con parere n. 47 in data 12/07/2018 emerge che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 pari ad euro 99.667,78.

La situazione di cassa dell'Istituzione al 31 dicembre 2018 presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa dell'Istituzione

	2018
Disponibilità:	185.094,29

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.
Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	36649,71	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	26677,87	82107,87		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	542119,33	185094,29		
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000	Trasferimenti correnti	1280679,19	previsione di competenza	5729681,93	5140460,47	4726460,47	4726460,47
			previsione di cassa	6919511,89	6416965,64		
30000	Entrate extratributarie	53041,89	previsione di competenza	855500,00	935500,00	905500,00	905500,00
			previsione di cassa	887529,61	983922,73		
40000	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7			previsione di cassa	0,00	0,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	745000,00	1045000,00	1045000,00	1045000,00
			previsione di cassa	745000,00	1045000,00		
TOTALE TITOLI		1333721,08	previsione di competenza	7330181,93	7120960,47	6676960,47	6676960,47
			previsione di cassa	8552041,50	8445888,37		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1129251,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6643509,51 (0,00) 7981947,49 0,00	6148068,34 2530584,08 0,00 7244105,22	5621960,47 44343,4 0	5621960,47 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5000 0 5000	10000 0 0,00 10000	10000 0,00 (0,00)	10000 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0 0	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0	0 0,00 0,00 0	0 0,00 (0,00)	0 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0	0 0,00 0,00 0	0 0,00 (0,00)	0 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	298767,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	745000 (0,00) 1056628,83	1045000 0 0,00 1343767,03	1045000 0,00 (0,00)	1045000 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	1428018,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7393509,51 0,00 9043576,32	7203068,34 2530584,08 0,00 8597872,25	6676960,47 44343,40 0,00	6676960,47 0,00 0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			185094,29		
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>	(+)		6075960,47 0,00	5631960,47 0,00	5631960,47 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6148068,34 0,00 23715,00	5621960,47 0,00 23715,00	5621960,47 0,00 23715,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 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)			-72107,87	10000,00	10000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		82107,87 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			10000,00	10000,00	10000,00

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	10000,00 0,00	10000,00 0,00	10000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-10000,00	-10000,00	-10000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione e' stata redatta così come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere n. 29 del 30/05/2019, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato (anno 2017);
- raccomanda un continuo monitoraggio della spesa;
- gli schemi di bilancio adottati sono quelli previsti dal D. Lgs. 118/2011, integrato e modificato dal D. Lgs. 126/2014, che prevedono la suddivisione delle Entrate in Titoli e Tipologie e quella delle spese in Titoli, Missioni e Programmi;
- le entrate sono state programmate nel rispetto dei principi di prudenza tenuto conto dei vincoli imposti dal Comune di Marsala;
- le spese ricalcano le entità risultanti dal bilancio consuntivo dell'esercizio precedente con i correttivi resisi necessari in dipendenza di modificazioni che sono intervenute nel corso dell'anno e tenuto conto dei vincoli imposti dal Comune di Marsala; le linee generali del lavoro dell'Istituzione relativamente ai servizi scolastici gestiti rimangono quelle previste nello Statuto e nel DUP Comunale;
- nel complesso, i dati del bilancio sono correttamente rappresentati e nella nota integrativa sono esposte le voci che esso contiene;
- nel bilancio di previsione 2019/2021 sono state seguite le regole previste dalle vigenti disposizioni di legge per la determinazione del F.C.D.E.;
- la consistenza del fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 commi 1 e 2 quater del D.Lgs. 267/2000.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Istituzione, del regolamento di contabilità del Comune, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Marsala, 30/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Ferdinando Marchese

Dott. Filippo Gangi

Dott. Antonino Maraventano