

COMUNE DI MILAZZO

Città Metropolitana di Messina

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

Approvazione bilancio di previsione esercizio 2015 stabilmente riequilibrato, bilancio pluriennale 2015-2017, relazione previsionale e programmatica 2015 - 2017, e bilancio finanziario di previsione 2015/2017 redatto ai sensi del D. Lgs n. 118/2011, ai fini conoscitivi. -Art. 264 del Dlgs 267/2000-

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Magistri

Dott. Pasquale Impellizzeri

Dott. Antonino Merillo

Comune di Milazzo

Collegio dei Revisori

Verbale del 11/01/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 STABILMENTE RIEQUILIBRATO

L'organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio stabilmente riequilibrato per l'esercizio 2015, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità;
(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio stabilmente riequilibrato esercizio finanziario 2015, e pluriennale 2015/ 2017 del Comune di Milazzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, a seguito delle prescrizioni di cui al D.M. 0160373 del 01/12/2017

Milazzo, il 11/01/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Magistri

Dott. Pasquale Impellizzeri

Dott. Antonino Merillo

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 08/06/2017 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per l'esercizio 2015, bilancio pluriennale 2015-2017, relazione previsionale e programmatica 2015 - 2017, e bilancio finanziario di previsione 2015/2017 redatto ai sensi del D.Lgs. n.118/2011, ai fini conoscitivi;
- che questo Collegio dei revisori con verbale del 17/05/2017 ha espresso il proprio parere favorevole all' ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 27/04/2017 con delibera n. 89, segnalando la necessità di:
 - ✓ rettificare il prospetto dimostrativo del patto di stabilità riportato nel Modello F con gli obietti previsti dal DL 78/2015, poiché gli obiettivi ivi indicati, ancorché più restrittivi, non tengono conto dell'intesa sancita nella Conferenza Stato-Città ed autonomie locali del 19/02/2015 (comma 1 dell'art. 1 del DL 78/2015 TABELLA 1); il relativo prospetto va adeguato anche nella relazione previsionale e programmatica;
 - ✓ rettificare la colonna relativa alle previsioni definitive 2014 avuto riguardo al titolo V delle entrate ed al titolo III delle spese, anche se tale disallineamento non comporta effetti sull'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato proposto;
 - ✓ che la Giunta Comunale con deliberazione n. 107/2017:
 - a. ha acquisito il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti ;
 - b. ha deliberato di sottoporre al Consiglio Comunale, lo schema di ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per l'esercizio 2015, di bilancio pluriennale 2015/2017 (allegato sub 2), ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato redatto in base agli schemi di cui al D.Lgs 118/2011, della relazione previsionale e programmatica 2015/2017, "il modello F", già approvati con precedente deliberazione n. 89 del 27/04/2017 e con le integrazioni e rettifiche segnalate da questo Collegio dei revisori dei conti;
 - ✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 08/06/2017 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per l'esercizio 2015, bilancio pluriennale 2015-2017, relazione previsionale e programmatica 2015 - 2017, e bilancio finanziario di previsione 2015/2017 redatto ai sensi del D.Lgs. n.118/2011, ai fini conoscitivi;

Verificato che il Ministro dell'Interno con Decreto n. 0160373 del 01 dicembre 2017:

- ha riconosciuto la validità ai provvedimenti di risanamento adottati dal Comune di Milazzo

attesa la capacità degli stessi di assicurare una stabile gestione finanziaria e l' idoneità dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, approvato dall'ente, ad assicurare l'equilibrio finanziario ed economico unitamente alle prescrizioni riportate nel medesimo decreto;

- ha approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2015, con le prescrizioni del medesimo decreto ministeriale, predisposto con le seguenti risultanze:

Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	20.385.192,31	Titolo I: Spese correnti	32.499.784,16
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	9.003.654,47	Titolo II: Spese in conto capitale	1.021.893,26
Titolo III: Entrate extratributarie	4.128.115,41	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	34.878.482,27
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.021.893,26	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	12.736.080,00
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	33.857.284,26		
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	12.736.000,00		
Totale	81.138.139,71	Totale	81.138.139,71
Totale complessivo entrate	81.138.139,71	Totale complessivo spese	81.138.139,71

Verificato inoltre:

- ✓ che l'ente ha sottoposto a questo Collegio la proposta di deliberazione da adottarsi ai sensi dell'art. 264 del Digs 267/2000 e relativa all'approvazione definitiva del bilancio di previsione stabilmente riequilibrato esercizio 2015 e degli altri documenti contabili;
- ✓ che il bilancio di previsione 2015 stabilmente riequilibrato e gli altri documenti contabili allegati, sono conformi all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato approvato con deliberazione di CC n. 52 del 08/06/2017;
- ✓ che con deliberazione n. 192 del 14/11/2017 la Giunta Municipale ha deliberato rideterminare, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 259, comma 6, del d.lgs. n. 267/00, la dotazione organica dell'ente approvato dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali con provvedimento n. 191 del 21/11/2017;
- ✓ che non vi sono pertanto modifiche alla struttura di bilancio e che lo stesso presenta le medesime risultanze dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- ✓ che pertanto il bilancio stabilmente riequilibrato rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario

(art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015

Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	20.388.192,31	Titolo I: Spese correnti	32.489.784,18
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione e da altri enti pubblici	9.009.834,47	Titolo II: Spese in conto capitale	1.021.863,28
Titolo III: Entrate extratributarie	4.129.116,41	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	34.878.482,27
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.021.893,28	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	12.738.000,00
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	93.867.284,26		
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	12.738.000,00		
Totale	81.138.139,71	Totale	81.138.139,71
Totale complessivo entrate	81.138.139,71	Totale complessivo spese	81.138.139,71

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	34.542.855,45
spese finali (titoli I e II)	-	33.521.657,44
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	1.021.198,01

M
A

✓ che gli equilibri di parte corrente e di parte capitale risultano confermati come di seguito indicato:

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013 consuntivo	2014 prev. definitiva	2015 Previsione
Entrate titolo I	13.383.859,09	17.546.849,04	20.388.192,31
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			1.521.873,04
Entrate titolo II	9.712.372,91	12.517.787,92	9.003.854,47
Entrate titolo III	4.591.159,09	4.696.884,00	4.129.115,47
Totale titoli (I+II+III) (A)	27.687.341,99	34.761.500,96	33.570.862,19
Spese titolo I (B)	24.302.761,97	32.277.010,35	32.499.764,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.200.000,00	953.366,42	1.021.198,07
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.184.580,02	1.530.923,59	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	1.043.947,00	0,00
Altre entrate (specificare)		1.043.947,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	1.546,50	0,00
Altre entrate (specificare)		1.546,50	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)	2.184.580,02	2.573.324,09	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013 Consuntivo	2014 Prev. def	2015 Previsione
Entrate titolo IV	1.023.530,69	2.361.453,50	1.021.893,26
Entrate titolo V**	0,00	1.256.208,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.023.530,69	3.617.661,50	1.021.893,26
Spese titolo II (N)	382.866,33	2.575.261,00	1.021.893,26
Differenza di parte capitale (P=M-N)	640.664,36	1.042.400,50	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	1.043.947,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	1.546,50	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	640.664,36	0,00	0,00

(*) Il dato da ripartire, è quello del Titolo III, di seguito dell'istituto. (**) Rimborso per sollecitazioni di cassa e nonché delle sollecitazioni di liquidità.

Handwritten signatures and initials.

Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	20.160.200,47	20.884.958,37
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	9.585.323,75	8.700.203,31
Entrate titolo III	4.098.676,78	4.208.758,43
Totale titoli (I+II+III) (A)	33.842.404,00	33.793.923,11
Spese titolo I (B)	32.478.094,98	32.487.828,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.324.415,02	1.278.094,94
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	39.894,00	28.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	39.894,00	28.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	39.894,00	
Proventi del servizio idrico per acquisto misuratori		28.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	789.994,17	415.000,00
Entrate titolo V**	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	789.994,17	415.000,00
Spese titolo II (N)	829.888,17	443.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-39.894,00	-28.000,00
Entrata capitale destinata a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	39.894,00	28.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

Atteso che le previsioni dei dati di competenza, per la parte corrente, e le previsioni dei flussi di cassa, per la parte in conto capitale, per il periodo 2015-2017, riportati nel prospetto allegato al bilancio di previsione 2015, garantiscono il rispetto degli obiettivi programmatici in termini di

competenza mista, determinati ai sensi della legge 12 novembre 2011, n. 183 e della legge 27 dicembre 2013, n°147 e dell'art. 1 comma 1 del D.L 78/2015

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto del parere espresso in data 17/05/2017, che si intende integralmente richiamato.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio stabilmente riequilibrato è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- evidenzia l'obbligo di attenersi scrupolosamente per tutto il periodo di durata della procedura di risanamento alle prescrizioni riportate nel DM 0160373 del 01/12/2017, con riserva di questo Collegio di effettuare le prescritte verifiche previste dalla vigente normativa.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio stabilmente riequilibrato e sui documenti allegati.

L.C.S

Milazzo 11/01/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Magistri

Dott. Pasquale Impellizzeri

Dott. Antonino Marillo