

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

Verbale storico n. 30
Verbale annuale n. 2017/09
del 26 giugno 2017

PARERE SUL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019
E SULLA PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017
ex art. 175 TUEL

Il giorno 26 del mese di giugno dell'anno 2017, alle ore 08.20, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Roccavione* (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.

* * *

PARTE I - SUL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

Il Revisore:

- vista la bozza di deliberazione della Giunta comunale n. 52 sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;
- preso atto dell'elenco dei lavori redatti dal responsabile della programmazione;
- preso atto dello schema del programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2017/2019;
- tenuto conto che il bilancio di previsione deve essere redatto secondo il principio della competenza finanziaria rafforzata;
- rilevato nel corpo del testo che si prevede come le opere vengano iscritte nei singoli esercizi della programmazione in cui le stesse prendono l'avvio;

ciò premesso e considerato, per quanto di competenza l'Organo di revisione:

NON RILEVA

motivi ostativi all'approvazione del *Programma triennale delle opere pubbliche 2017/2019*.

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

PARTE II - SULLA PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO 2017

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione inerente l'emissione del proprio parere sulla *prima* variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2017, per la successiva trasmissione al Consiglio comunale ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b) del Tuel, convocato ai sensi dell'art. 175, co. 8, del Tuel: nel caso in specie si riscontra una particolarità procedurale in quanto tale atto viene adottato dalla Giunta comunale per la successiva trasmissione al Consiglio; al riguardo si richiama l'art. 175 Tuel, ed in particolare il co. 4, ove si prevede che «[...] *le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'Organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'Organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti [...]*».

Ciò preliminarmente richiamato, vengono di seguito riportate le informazioni raccolte ed esaminate.

II. RISCONTRI SULLA VARIAZIONE.

Il Revisore:

- visto il D. Lgs. 267/2000 *Tuel* ed in particolare il Titolo II - *Programmazione e bilanci* e il Titolo VII - *Revisione economico-finanziaria*;
- tenuto conto cambiamento inerente l'*armonizzazione dei sistemi contabili* ex D. Lgs. 118/2011;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
 - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della *«competenza potenziata»*);
 - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- vista ed esaminata la *prima* proposta di variazione di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 in corso, sottoposta all'esame del presente Organo di controllo per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, co. 1, lettera b) del Tuel; ed in particolare:
- vista la bozza di deliberazione della Giunta comunale n. 53 sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;

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

-
- visti i prospetti predisposti allegati recanti il dettaglio delle variazioni dalle quali scaturiscono le cause che determinano maggiori o minori accertamenti di entrate e le conseguenti esigenze di spesa correlate;
 - preso atto dei pareri di *regolarità tecnica* e di *regolarità contabile* ivi apposti; nonché:
 - verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - riscontrato che i predetti prospetti riportano per ciascuna risorsa, intervento e capitolo: la previsione alla data della variazione; l'importo della variazione; lo stanziamento risultante;
 - dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato al presente Organo di controllo, ai sensi dell'art. 153, co. 6, del Tuel, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;

RILEVA

così come meglio specificato negli allegati prospetti allegati alla delibera di variazione e che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- che la proposta variazione non altera il pareggio finanziario del bilancio;
- che l'andamento dinamico delle entrate e delle spese, esaminato nella sua globalità, assicura l'equilibrio gestionale del bilancio;
- che viene rispettato il divieto:
 - di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese correnti con entrate dei titoli IV e VI (già V);
 - di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

introducendosi quanto qui di seguito esplicitato.

III. ESAME DELLA I^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017.**III. 1 - Quadro generale della variazione.**

Per inquadrare la variazione in esame occorre tener conto del cambiamento normativo inerente l'«*armonizzazione dei sistemi contabili*» in corso ex D. Lgs. 118/2011 e della procedura di *Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ex D. Lgs. 118/2011* adottata; nel suo complesso, la motivazione della proposta di variazione al *Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 è giustificata* a seguito:

- di nessuna specifica applicazione del risultato di amministrazione rideterminato ex D. Lgs. 118/2011;

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

— di specifiche variazioni in aumento di entrate correnti (in particolare: Titolo I - *Entrate tributarie* e Titolo IV - *Entrate in conto capitale*);
ed interessa un movimento finanziario per complessivi € + 57.770,00 (Euro più cinquantasettemilasettecentosettanta/00) come segue:

ENTRATE	1 ^a variazione anno 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 53.765,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -
Titolo 3 - Entrate <i>extra-tributarie</i>	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.005,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
Totale entrate finali	€ 57.770,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ -
Totale titoli	€ 57.770,00
Totale complessivo entrate	€ 57.770,00

In particolare si osserva quanto segue:

- Titolo I - *Entrate correnti di natura tributaria* inerenti a imposte e tasse (in particolare: Imu per € 33.974 e Tasi per € 19.791) per una previsione di competenza di € 53.765;
- Titolo II - *Trasferimenti correnti*, nulla;
- Titolo III - *Entrate extra-tributarie*, nulla;
- Titolo IV - *Entrate in conto capitale* inerenti ad "altre entrate in conto capitale" (in particolare: proventi derivanti dal rilascio di concessioni edilizie) per una previsione di competenza di € 4.005.

Tutte le movimentazioni di stanziamenti intercorse sono evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale che ne costituiscono parte sostanziale ed integrante.

III. 2 - Quadro dei programmi dell'Ente locale aggiornato alla 1^a variazione.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2017* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

-

-

-

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

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2017	1 ^a variazione anno 2017	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla 1 ^a variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 90.854,36	€ -	€ 90.854,36
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.152.050,00	€ 53.765,00	€ 1.205.815,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.651,00	€ -	€ 24.651,00
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 509.770,60	€ -	€ 509.770,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 36.900,00	€ 4.005,00	€ 40.905,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.723.371,60	€ 57.770,00	€ 1.781.141,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.861.514,69	€ 57.770,00	€ 2.919.284,69
Totale complessivo entrate	€ 2.952.369,05	€ 57.770,00	€ 3.010.139,05

SPESE	Previsioni comp. anno 2017	1 ^a variazione anno 2017	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla 1 ^a variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.527.440,08	€ -	€ 1.527.440,08
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 227.785,88	€ 57.770,00	€ 285.555,88
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.755.225,96	€ 57.770,00	€ 1.812.995,96
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 59.000,00	€ -	€ 59.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.952.369,05	€ 57.770,00	€ 3.010.139,05
Totale complessivo spese	€ 2.952.369,05	€ 57.770,00	€ 3.010.139,05

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX (già VI) delle *Entrate* e titolo VII (già IV) delle *Spese* pareggiano in € 390.049,37 (Euro trecentonovantamilaquarantanove/37), il *Bilancio di previsione 2017* dell'Ente locale aggiornato alla *prima* variazione pareggia nell'importo di € 3.010.139,05 (Euro tremilionidiecimilacentotrentanove/05).

III. 3 – *Variazione pluriennale per gli esercizi 2018 e 2019.*

Dalla documentazione presa in esame si evincono provvedimenti di variazione al *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2018:

- Titolo I – *Entrate correnti di natura tributaria*, nulla;
- Titolo II – *Trasferimenti correnti*, nulla;
- Titolo III – *Entrate extra-tributarie*, nulla;
- Titolo IV – *Entrate in conto capitale* inerenti a contributi agli investimenti (in particolare: contributo Gse e contributo europeo per efficientamento energetico della bocciofila comunale rispettivamente per € 39.579,50 e per € 356.215,50) per una previsione di competenza di € 395.795.

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

Tutte le movimentazioni di stanziamenti intercorse sono evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale che ne costituiscono parte sostanziale ed integrante.

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2018	1 ^a variazione anno 2017	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla 1 ^a variaz. 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.147.650,00	€ -	€ 1.147.650,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.651,00	€ -	€ 24.651,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 502.969,60	€ -	€ 502.969,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 22.800,00	€ 395.795,00	€ 418.595,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.698.070,60	€ 395.795,00	€ 2.093.865,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.836.213,69	€ 395.795,00	€ 3.232.008,69
Totale complessivo entrate	€ 2.836.213,69	€ 395.795,00	€ 3.232.008,69

SPESE	Previsioni comp. anno 2018	1 ^a variazione anno 2017	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla 1 ^a variaz. 2017
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.489.061,22	€ -	€ 1.489.061,22
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 161.009,38	€ 395.795,00	€ 556.804,38
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.650.070,60	€ 395.795,00	€ 2.045.865,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 48.000,00	€ -	€ 48.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.836.213,69	€ 395.795,00	€ 3.232.008,69
Totale complessivo spese	€ 2.836.213,69	€ 395.795,00	€ 3.232.008,69

mentre rimane invariato l'esercizio 2019:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2019	1 ^a variazione anno 2017	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla 1 ^a variaz. 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.147.650,00	€ -	€ 1.147.650,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.651,00	€ -	€ 24.651,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 502.969,60	€ -	€ 502.969,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 22.800,00	€ -	€ 22.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.698.070,60	€ -	€ 1.698.070,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.836.213,69	€ -	€ 2.836.213,69
Totale complessivo entrate	€ 2.836.213,69	€ -	€ 2.836.213,69

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

SPESE	Previsioni comp. anno 2019	I ^a variazione anno 2017	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla I ^a variaz. 2017
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.492.175,76	€ -	€ 1.492.175,76
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 162.594,84	€ -	€ 162.594,84
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.654.770,60	€ -	€ 1.654.770,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 43.300,00	€ -	€ 43.300,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.836.213,69	€ -	€ 2.836.213,69
Totale complessivo spese	€ 2.836.213,69	€ -	€ 2.836.213,69

IV. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
POST I^a VARIAZIONE DI BILANCIO.

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; per via del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, si rimanda allo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* (agli atti) dal quale si evincono i seguenti dati di sintesi:

I ^a variazione 2017	2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
(o) Equilibrio di parte corrente	€ 10.900,00	€ 10.900,00	€ 10.900,00
(z) Equilibrio di parte capitale	-€ 10.900,00	-€ 10.900,00	-€ 10.900,00
(...) Altro: ...	€ -	€ -	€ -
(w) Equilibrio finale	€ -	€ -	€ -

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*.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018**V. CONCLUSIONI.**

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- tenuto conto del cambiamento normativo in corso inerente ad affiancare nuovi schemi di bilancio così come secondo il dettato 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*»;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
 - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «competenza potenziata»);
 - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- rilevato il permanere dell'equilibrio finanziario;

DELIBERA

di **approvare** la *prima variazione al Bilancio di previsione 2017* così come prospettata;

e visto e richiamato l'art. 175, co. 4, del Tuel

INVITA

L'Ente a provvedere a compiere *l'iter* amministrativo affinché la deliberazione adottata dalla Giunta venga ratificata nel prossimo Consiglio comunale utile, da convocarsi entro i termini di legge.

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 presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica dell'*Ufficio ragioneria* dell'Ente locale (ragioneria@comune.roccavione.cn.it).

L'adunanza ha termine alle ore 11.10.

Torino, 26 giugno 2017.

