

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

Verbale storico n. 37

Verbale annuale n. 2017/16

del 26 settembre 2017

PARERE SULLA TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

ex art. 175 TUEL

Il giorno 26 del mese di settembre dell'anno 2017, alle ore 16.15, 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.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione, inerente l'emissione del proprio parere sulla *terza* 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 per il giorno 29 settembre 2017.

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 *terza* 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;

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

ed in particolare:

- vista la *bozza* della proposta di deliberazione sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;
- 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 III^ 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

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

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 (e pluriennale 2018 e 2019) è **giustificata** come segue:

— applicazione parziale del risultato di amministrazione rideterminato ex D. Lgs. 118/2011, utilizzo per	€ 156.000;
— Titolo I – <i>Entrate tributarie</i> per	€ 7.050;
(in particolare da IMU)	
— Titolo II – <i>Trasferimenti correnti</i> per	€ - 2.000;
(per storno di altri trasferimenti da imprese)	
— Titolo III – <i>Entrate extra-tributarie</i> per	€ 9.887;
(derivanti dall'erogazione di servizi e repressione irregolarità)	
— Titolo IV – <i>Entrate in conto capitale</i> per	€ 77.500;
(derivanti dai contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per € 62.500, da imprese per € 7.000 e da permessi di costruire per € 8.000)	

ed interessa un movimento finanziario per complessivi **€ + 248.437,00** (Euro duecentoquarantottomilaquattrocentotrentasette/00).

ENTRATE	III [^] variazione anno 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 156.000,00
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.050,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	-€ 2.000,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra-tributarie</i>	€ 9.887,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 77.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
Totale entrate finali	€ 92.437,00
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	€ 92.437,00
Totale complessivo entrate	€ 248.437,00

Dal lato della *Spesa* si evidenzia:

— Titolo I – <i>Spese correnti</i> variazione complessiva	€ 14.937;
— Titolo II – <i>Spese in conto capitale</i> variaz. complessiva	€ 233.500.

In particolare si evidenzia che la copertura degli investimenti del Titolo II avviene per € 156.000 tramite l'applicazione della ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione e per € 77.500 dalle *Entrate in conto capitale*.

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

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

III. 2 – Quadro dei programmi dell'Ente locale aggiornato alla III^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:

ENTRATE	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla II ^a variazione	III ^a variazione anno 2017	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla III ^a variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 148.167,36	€ 156.000,00	€ 304.167,36
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.211.123,57	€ 7.050,00	€ 1.218.173,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 30.192,28	-€ 2.000,00	€ 28.192,28
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 530.980,41	€ 9.887,00	€ 540.867,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 139.293,00	€ 77.500,00	€ 216.793,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.911.589,26	€ 92.437,00	€ 2.004.026,26
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	€ 462.049,37	€ -	€ 462.049,37
Totale titoli	€ 3.121.732,35	€ 92.437,00	€ 3.214.169,35
Totale complessivo entrate	€ 3.269.899,71	€ 248.437,00	€ 3.518.336,71

SPESE	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla II ^a variazione	III ^a variazione anno 2017	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla III ^a variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.574.355,28	€ 14.937,00	€ 1.589.292,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 426.401,34	€ 233.500,00	€ 659.901,34
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.000.756,62	€ 248.437,00	€ 2.249.193,62
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	€ 462.049,37	€ -	€ 462.049,37
Totale titoli	€ 3.269.899,71	€ 248.437,00	€ 3.518.336,71
Totale complessivo spese	€ 3.269.899,71	€ 248.437,00	€ 3.518.336,71

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX (già VI) delle *Entrate* e titolo VII (già IV) delle *Spese* pareggiano, dopo la variazione, in € 462.049,37 (Euro quattrocentosessantaduemilaquarantanove/37), il *Bilancio di previsione 2017* dell'Ente locale aggiornato alla *terza* variazione pareggia nell'importo di € 3.518.336,71 (Euro tremilionicinquecentodiciottomilatrecentotrentasei/71).

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

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

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla II^ variaz. 2017</i>	<i>III^ variazione anno 2017</i>	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla III^ variaz. 2017</i>
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	€ 3.000,00	€ 1.150.650,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 32.651,00	€ -	€ 32.651,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 502.969,60	€ -	€ 502.969,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 418.595,00	€ -	€ 418.595,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.101.865,60	€ 3.000,00	€ 2.104.865,60
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	€ 3.240.008,69	€ 3.000,00	€ 3.243.008,69
Totale complessivo entrate	€ 3.240.008,69	€ 3.000,00	€ 3.243.008,69

SPESE	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla II^ variaz. 2017</i>	<i>III^ variazione anno 2017</i>	<i>Bilancio 2018 Totale aggiornato alla III^ variaz. 2017</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.497.061,22	€ 3.000,00	€ 1.500.061,22
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 556.804,38	€ -	€ 556.804,38
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.053.865,60	€ 3.000,00	€ 2.056.865,60
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	€ 3.240.008,69	€ 3.000,00	€ 3.243.008,69
Totale complessivo spese	€ 3.240.008,69	€ 3.000,00	€ 3.243.008,69

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI

mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

ed al *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2019:

ENTRATE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla II ^a variaz. 2017	III ^a variazione anno 2017	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla III ^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	€ 25.057,00	€ 1.172.707,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 32.651,00	€ -	€ 32.651,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 502.969,60	€ -	€ 502.969,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 22.800,00	€ 30.943,00	€ 53.743,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.706.070,60	€ 56.000,00	€ 1.762.070,60
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	€ 2.844.213,69	€ 56.000,00	€ 2.900.213,69
Totale complessivo entrate	€ 2.844.213,69	€ 56.000,00	€ 2.900.213,69

SPESE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla II ^a variaz. 2017	III ^a variazione anno 2017	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla III ^a variaz. 2017
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.500.175,76	€ 25.057,00	€ 1.525.232,76
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 162.594,84	€ 30.943,00	€ 193.537,84
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.662.770,60	€ 56.000,00	€ 1.718.770,60
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	€ 2.844.213,69	€ 56.000,00	€ 2.900.213,69
Totale complessivo spese	€ 2.844.213,69	€ 56.000,00	€ 2.900.213,69

IV. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI POST III^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:

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

<i>Equilibri post III^ variazione 2017</i>	2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
(o) Equilibrio di parte corrente	€ 9.300,00	€ 10.900,00	€ 10.900,00
(z) Equilibrio di parte capitale	-€ 9.300,00	-€ 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*.

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 *terza variazione al Bilancio di previsione 2017 (e pluriennale 2018 e 2019)* così come prospettata.

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.

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

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

La verifica viene conclusa alle ore 18.50.

Torino (TO), 26 settembre 2017.

