

Verbale n. 17  
del 07 dicembre 2019

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Il giorno **07** del mese di **dicembre** dell'anno 2019, 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. Buffa Rocco, presso il proprio studio professionale sito in 13100 Vercelli (VC) – Via Fratelli Bandiera n. 1.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 — Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (nel prosieguo più brevemente Tuel), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

**PREMESSO**

- che ai sensi dell'art. 239 del Tuel, gli è stato sottoposto lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022 e la documentazione allegata relativa;
- che detto schema di bilancio di previsione verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio comunale di prossima calendarizzazione;

**RILEVATO**

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

**TENUTO CONTO**

- del cambiamento normativo ex D.lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 201, ossia le c.d. disposizioni in materia di “armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile”;
- della versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ar.Con.E.T.
- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**DELIBERA**

di **approvare** l’allegata relazione quale parere sulla proposta e sullo schema di Bilancio di previsione per l’esercizio 2020 e del Bilancio pluriennale 2020/2022 del Comune di Roccavione, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l’approvazione.

Vercelli (VC), 07 dicembre 2019

IL REVISORE DEI CONTI



**ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI**

del Comune di Roccavione di cui al

Verbale n. 17

del 07 dicembre 2019

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**INDICE SOMMARIO**

1. Verifiche preliminari.
2. Verifica degli equilibri di bilancio di previsione 2020.
3. Verifica degli equilibri al bilancio pluriennale 2020/2022.
4. Verifica della coerenza delle previsioni.
  - 4.1 Verifica della coerenza interna.
  - 4.2 Verifica della coerenza esterna.
5. Verifica dell'attendibilità e della congruità delle previsioni per l'anno 2020.
  - 5.1 Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.
  - 5.2 Titolo II - Trasferimenti correnti.
  - 5.3 Titolo III - Entrate extra-tributarie.
  - 5.4 Titolo IV - Entrate in conto capitale.
  - 5.5 Titolo V - Accensione di prestiti.
  - 5.6 Titolo VI - Entrate da riduzione di attività finanziarie.
  - 5.7 Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere.
  - 5.8 Titolo I - Spese correnti.
  - 5.9 Titolo II - Spese in conto capitale.
  - 5.10 Titolo IV e V - Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.
6. Verifica dell'attendibilità e della congruità delle previsioni per gli anni 2020/2022.
7. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
8. Conclusioni.

## **1. VERIFICHE PRELIMINARI.**

Il sottoscritto Dott. Buffa Rocco, Revisore unico dei conti del Comune di Roccavione, ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (nel prosieguo più brevemente Tuel):

1. visto in particolare le disposizioni del titolo VI della parte II del Tuel;
2. visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
3. visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
4. visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
5. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

### **PREMESSO E CONSIDERATO**

6. che ha ricevuto, ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), Tuel, lo schema del Bilancio di previsione 2020 che verrà sottoposto ad approvazione nella prossima seduta del Consiglio Comunale, di prossima calendarizzazione, al quale risultano essere allegati i seguenti documenti obbligatori:
  - il bilancio pluriennale 2020/2022;
  - il rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso;
  - il DUP – Documento unico di programmazione 2020/2022 (che ha sostituito la relazione previsionale e programmatica triennale);
  - l'atto di deliberazione della Giunta comunale del 28 novembre 2019;

### **TENUTO CONTO**

7. del cambiamento normativo intercorso ex 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”, a seguito del quale l'accertamento e l'impegno devono venire:
  - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della “competenza finanziaria potenziata”);
  - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);

8. della versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ar.Con.E.T.  
– Armonizzazione contabile enti territoriali;
9. che al riguardo si osserva che l'Ente ha provveduto:
- ad adottare i nuovi schemi di bilancio di previsione e rendiconto per missioni;
  - ad adeguare ed aggiornare il sistema informativo, contabile ed organizzativo;
10. che lo schema di bilancio pluriennale è stato aggiornato in conformità al suddetto cambiamento normativo;  
nonché:
10. che nell'odierna adunanza ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;
11. che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente richiamato;
12. che l'Ente locale è soggetto alla normativa del Siope+;

tutto ciò premesso e considerato,

**HA EFFETTUATO**

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate

**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, c. 1, lett. B) del Tuel.

**2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020.**

**2.1 Verifica pareggio finanziario ed equivalente dei servizi per c/terzi.**

Il Bilancio di previsione 2020 rispetta il principio del pareggio finanziario ex art. 162, c. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi ex art. 168 del Tuel, tenuto conto della c.d. "armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile" ex D.Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, così come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza:

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

ENTRATE	Cassa 2020	Previsioni competenza anno 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.350.733,77	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	-	-
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.418.431,78	1.137.800,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	38.010,54	28.292,00
Titolo III - Entrate extra-tributarie	514.425,72	444.559,60
Titolo IV - Entrate in conto capitale	385.770,18	65.214,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.356.638,22</b>	<b>1.675.865,60</b>
Titolo VI - Accensione di prestiti	-	-
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	448.502,09	448.502,09
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	400.860,73	390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>3.206.001,04</b>	<b>2.514.417,06</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>3.206.001,04</b>	<b>2.514.417,06</b>

SPESE	Cassa 2020	Previsioni competenza anno 2020
Titolo I - Spese correnti	1.821.196,21	1.559.935,37
FPV di parte correnti	-	-
Titolo II - Spese in conto capitale	1.401.482,75	79.530,23
FPV di parte capitale	-	-
Titolo III - Spese correnti per incremento di attività finanziarie	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.222.678,96</b>	<b>1.639.465,60</b>
Titolo IV - Rimborso di prestiti	36.400,00	36.400,00
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	448.502,09	448.502,09
Titolo VII - Spese per conto di terzi e partite di giro	410.521,81	390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>4.118.102,86</b>	<b>2.514.417,06</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>4.118.102,86</b>	<b>2.514.417,06</b>

Considerato che le Entrate per conto terzi evidenziate nel titolo 9 delle Entrate e titolo 7 delle Spese pareggiano in Euro 390.049,37, il Bilancio di previsione 2020 dell'Ente pareggia nell'importo di Euro 2.514.417,06

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

**2.2 Verifica equilibrio corrente.**

L'equilibrio economico del bilancio o equilibrio corrente, di cui all'art. 162, c. 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; a seguito del cambiamento normativo intercorso ex D.Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, negli allegati della documentazione risulta esservi lo schema analitico di conteggio riferito agli Equilibri di bilancio che riposta i seguenti dati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.350.733,77		
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>	(+)	1.610.651,60 0,00	1.653.310,60 0,00	1.653.310,60 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	8.950,00	8.950,00	8.950,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.559.935,37 0,00 26.605,85	1.554.202,37 0,00 26.605,85	1.555.769,37 0,00 26.605,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	1.600,00	1.600,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	36.400,00 0,00 0,00	24.100,00 0,00 0,00	24.600,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>23.266,23</b>	<b>82.358,23</b>	<b>80.291,23</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <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	(-)	14.316,23	75.008,23	72.941,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>8.950,00</b>	<b>7.350,00</b>	<b>7.350,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	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	(+)	65.214,00	28.850,00	28.850,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	8.950,00	8.950,00	8.950,00
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

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2019 / 2021

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	(+)		14.316,23	75.008,23	72.941,23
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	(-)		79.530,23 0,00	103.858,23 0,00	101.791,23 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	1.600,00	1.600,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-8.950,00</b>	<b>-7.350,00</b>	<b>-7.350,00</b>
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si osserva come la pressione 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 da:

- quote di oneri di urbanizzazione;
- mutuo per debiti fuori bilancio;
- avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio.

### 2.3 Verifica della correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate.

Dalla documentazione esaminata si riscontra l’esistenza di Entrate vincolate finalizzate alla manutenzione straordinaria di beni immobili comunali per l’importo di Euro 18.000,00, delle sanzioni al codice della strada come da prospetto allegato alla deliberazione della Giunta comunale del 28

novembre 2019, del contributo regionale di Euro 900,00 per l'acquisto libri per la biblioteca, del rimborso spese per elezioni a carico di altri enti

#### **2.4 Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.**

Si dà atto di un effettivo equilibrio di parte corrente.

#### **2.5 Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria, effettivo equilibrio di parte corrente.**

Nel bilancio 2020/2022 sono previste entrate correnti non ricorrenti per recupero evasione tributaria Euro 8.000,00, per sanzioni al codice della strada Euro 3.000,00, per sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche Euro 1.032,00, per spese elettorali a carico di altri Enti per Euro 9.300,00.

#### **2.6 Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.**

Nel bilancio di previsione 2020 non viene iscritto alcun avanzo di amministrazione presunto; non vi sono pertanto controlli da effettuare in merito alla sua finalizzazione a particolari spese, cfr. art. 187, c. 2, lett. a), b) e c) del Tuel.

### **3. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO PLURIENNALE 2020/2022.**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 171 Tuel e secondo gli schemi del dettato normativo ex D.Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di "armonizzazione dei sistemi contabili"; considerato il suddetto cambiamento normativo, le Entrate e le Spese sono state imputate negli esercizi previsionali per competenza e tenendo conto del (nuovo) principio della c.d. "contabilità finanziaria potenziata".

Il Bilancio pluriennale rispetta il principio del pareggio finanziario ex art. 162, c. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi ex art. 168 del Tuel.

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza è il seguente:

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2019 / 2021

	Previsioni competenza anno 2020	Previsioni competenza anno 2021	Previsioni competenza anno 2022
<b>ENTRATE</b>			
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione			
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato			
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.137.800,00	1.120.459,00	1.120.459,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	28.292,00	28.292,00	28.292,00
Titolo III - Entrate extra-tributarie	444.559,60	504.559,60	504.559,60
Titolo IV - Entrate in conto capitale	65.214,00	28.850,00	28.850,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.675.865,60</b>	<b>1.682.160,60</b>	<b>1.682.160,60</b>
Titolo VI - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	448.502,09	448.502,09	448.502,09
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	390.049,37	390.049,37	390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>2.514.417,06</b>	<b>2.520.712,06</b>	<b>2.520.712,06</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>2.514.417,06</b>	<b>2.520.712,06</b>	<b>2.520.712,06</b>

	Previsioni competenza anno 2020	Previsioni competenza anno 2021	Previsioni competenza anno 2022
<b>SPESE</b>			
Titolo I - Spese correnti	1.159.935,37	1.554.202,37	1.555.769,37
FPV di parte correnti			
Titolo II - Spese in conto capitale	79.530,23	103.858,23	101.791,23
FPV di parte capitale			
Titolo III - Spese correnti per incremento di attività finanziarie	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.239.465,60</b>	<b>1.658.060,60</b>	<b>1.657.560,60</b>
Titolo IV - Rimborso di prestiti	36.400,00	24.100,00	24.600,00
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	448.502,09	448.502,09	448.502,09
Titolo VII - Spese per conto di terzi e partite di giro	390.049,37	390.049,37	390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>2.114.417,06</b>	<b>2.520.712,06</b>	<b>2.520.712,06</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>2.114.417,06</b>	<b>2.520.712,06</b>	<b>2.520.712,06</b>

Lo schema analitico di conteggio riferito agli equilibri di bilancio (vedi sopra) riporta, in estrema sintesi, i seguenti dati:

	2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		
(o) equilibrio di parte corrente	€	8.950,00	7.350,00
(z) equilibrio di parte capitale	€ -	8.950,00	- 7.350,00
(...) Altro: ...	€	-	-
(w) Equilibrio finale	€	-	-

Non si prevedono differenze negative di equilibrio finale da coprire attraverso l'utilizzo – per pari importo – dell'avanzo presunto di amministrazione.

Come già osservato, la previsione del 2020 della Spesa corrente viene “calibrata” affinché venga data copertura alla quota capitale di ammortamento utili, senza prevedere una differenza negativa.

Per gli esercizi 2021 e 2022: idem; valgono le stesse motivazioni per l'anno 2020.

#### **4. VERIFICA SULLA COERENZA DELLE PREVISIONI.**

Come indicato nel “Documento finalità e postulati dei principi contabili degli Enti locali” occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra pianificazione, programmazione e previsione; l'Organo di revisione è tenuto a verificare il rispetto del principio di coerenza interna ed esterna ed in particolare:

- che il DUP – Documento unico di programmazione 2020/2022 (che ha sostituito la Relazione previsionale e programmatica triennale) sia conseguente alla pianificazione dell'Ente locale;

##### **4.1 Verifica della coerenza interna.**

Il Revisore dei conti

RITIENE

che gli obiettivi indicati nel DUP – Documento unico di programmazione 2020/2022 (che ha sostituito la Relazione previsionale e programmatica triennale) siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore adottati dall'Ente locale per gli specifici programmi;

ed

OSSERVA

come, considerando il contesto generale di contrazione delle risorse finanziarie che si prevede di ottenere, l'Ente locale venga gestito, nel suo complesso, con criteri di prudenza.

Programma triennale lavori pubblici.

Il programma triennale 2020/2022 ed elenco annuale 2020 dei lavori pubblici viene redatto in coerenza con il Bilancio di previsione (come disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016) e viene adottato all'interno dello stesso DUP – Documento unico di programmazione 2020/2022; in particolare si dà atto che per tale triennio non viene formalizzato un apposito programma in quanto non sono presenti e non si prevedono opere di importo superiore ad Euro 100.000,00.

#### Programmazione del fabbisogno di personale

La programmazione triennale è stata formalizzata nel corso del 2019 e se ne dà atto nel DUP; il piano di assunzione triennale prevede che sostanzialmente saranno adottate politiche di mantenimento e conferma della dotazione organica secondo la delibera già assunta in precedenza.

In base a quanto risulta dalla documentazione fornita emerge che l'ente rispetta i vincoli di spesa del personale previsti dalla normativa.

#### **4.2 Verifica della coerenza esterna.**

Ai fini della coerenza esterna delle previsioni annuali e pluriennali occorre verificare lo scostamento fra le previsioni ed i limiti di impegno ammessi.

#### **5. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER L'ANNO 2020.**

Le previsioni per l'anno 2020 – secondo il dettato normativo c.d. “armonizzazione” ex D. Lgs. N. 118 del 2011 e 126 del 2014 – delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019 assestate (all'ultima variazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale nella seduta del 28.11.2019):

=

=

=

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

=

	Assestamento bilancio 2019 (ultima variazione 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020		
<b>ENTRATE</b>				
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	38.834,00			
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	1.504.703,46			
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.165.885,65	1.137.800,00		
Titolo II - Trasferimenti correnti	35.651,92	28.292,00		
Titolo III - Entrate extra-tributarie	544.547,49	444.559,60		
Titolo IV - Entrate in conto capitale	360.342,15	65.214,00		
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.106.427,21</b>	<b>1.675.865,60</b>		
Titolo VI - Accensione di prestiti	-	-		
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	458.382,03	448.502,09		
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	443.349,37	390.049,37		
<b>Totale titoli</b>	<b>3.008.158,61</b>	<b>2.514.417,06</b>		
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>4.551.696,07</b>	<b>2.514.417,06</b>		

	Assestamento bilancio 2019 (ultima variazione 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020		
<b>SPESE</b>				
Titolo I - Spese correnti	1.634.745,25	1.559.935,37		
FPV di parte correnti				
Titolo II - Spese in conto capitale	1.971.919,42	79.530,23		
FPV di parte capitale		-		
Titolo III - Spese correnti per incremento di attività finanziarie	-	-		
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.606.664,67</b>	<b>1.639.465,60</b>		
Titolo IV - Rimborso di prestiti	43.300,00	36.400,00		
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	458.382,03	448.502,09		
Titolo VII - Spese per conto di terzi e partite di giro	443.349,37	390.049,37		
<b>Totale titoli</b>	<b>4.551.696,07</b>	<b>2.514.417,06</b>		
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>4.551.696,07</b>	<b>2.514.417,06</b>		

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**5.1 Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.**

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

Le previsioni di Entrate correnti di natura tributaria per il 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
<b>ENTRATE</b>		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.165.885,65	1.137.800,00

Il Revisore prende in esame le principali voci. Il dettaglio quantitativo degli importi preventivati è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore: tali stanziamenti vengono presunte in base al trend storico allo stanziamento finale e al rendiconto passato.

**Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati.**

Stante la situazione congiunturale di contrazione di trasferimenti ed adoperando quale “linea guida” soprattutto il deficit di entrate proveniente dalla contribuzione erariale, anche sulla base degli esercizi precedenti la manovra tariffaria adottata dall’Ente locale si articola sui punti seguenti sinteticamente descritti.

*IUC – Imposta unica comunale (Imu, Tasi, Tari).*

Il Regolamento comunale per l’applicazione dell’imposta unica comunale si basa sui presupposti impostivi scaturenti (i) dal possesso di immobili collegato alla loro natura e valore e (ii) dall’erogazione e dalla fruizione di servizi comunali; detta imposta è composta:

- dall’imu – Imposta municipale propria, di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali (tranne quelle rientranti nelle categorie catastali A1, A8, A9);
- dalla componente riferita ai servizi, che si articola a sua volta:
  - nella tari – tassa rifiuti, atta a coprire i costi del servizio di raccolta e di smaltimento dei rifiuti, dovuta da chi occupa (utilizzatore) a qualunque titolo locali o aree suscettibili di produrre rifiuti urbani e sostituisce la tares;
  - nella tasi – tassa sui servizi indivisibili, che finanzia i c.d. servizi indivisibili dei comuni, dovuta da chi occupa fabbricati (proprietario e occupante). A decorrere dal 01.01.2016 la

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2019 / 2021

---

Tasi non è più dovuta per le abitazioni principali, il mancato gettito è ristorato dallo Stato tramite il fondo di solidarietà comunale.

Considerata la politica adottata dall'ente locale, con riferimento all'Imu – Imposta municipale propria e tenuto conto delle aliquote deliberate, il gettito, determinato sulla base dell'art. 1, c. 380, della Legge 24.12.2012 n. 228, prevede uno stanziamento di entrata di Euro 370.000,00 al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale. Sono previsti Euro 7.000,00 di recupero evasione imu.

L'Ente ha stanziato la previsione di entrata per la Tari per Euro 300.000,00 (pressoché in linea con gli anni precedenti); detto importo è al netto del 5% del tributo provinciale a favore della provincia di Cuneo.

Il Revisore ha appreso come il tributo abbia comportato una radicale rimodulazione della distribuzione dei costi e della risultanza tariffaria in quanto preceduto dalla redazione di un puntuale piano finanziario, nonché una più precisa redistribuzione degli stessi sulle utenze delle varie categorie che sono risultate abbastanza adeguate alle precedenti risultanze sulla scorta dei dati storici; pertanto la stima ottenuta con il piano finanziario e con la nuova tabella tariffaria può essere ragionevolmente considerata attendibile anche sulla base di simulazioni e controprove impostate dall'Ente prima di licenziare i dati.

Ai fini della Tasi – Tassa sui servizi indivisibili il gettito è previsto nell'importo di Euro 65.000,00. Sono previsti Euro 1.000,00 di recupero evasione tasi.

Addizionale comunale Irpef

Il Comune di Roccavione non applica l'addizionale comunale Irpef.

Imposta di scopo.

Non sussiste.

Imposta di soggiorno.

Non sussiste.

Tosap – Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in Euro 10.800,00 tenendo conto del trend storico.

Cosap – Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Non sussiste: l'ente non ha esercitato la facoltà prevista dall'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97 di istituire il Cosap in sostituzione della soppressione della Tosap.

Imposta comunale sulla pubblicità.

Viene prevista per l'ammontare di Euro 2.300,00 sulla base del trend storico di riferimento.

Diritti pubbliche affissioni

Vengono previsti per l'ammontare di Euro 3.700,00 sulla base del trend storico di riferimento.

Altre.

Sono previsti Euro 2.000,00 di addizionale 5 per mille Irpef.

**Tipologia 104 – Compartecipazione di tributi.**

Non sussistono.

**Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali.**Fondo di solidarietà comunale.

Lo stanziamento per il fondo di solidarietà comunale ammonta ad Euro 376.000,00 sulla base delle assegnazioni 2018, confermate per l'anno 2019, lievemente ridotto sulla base delle simulazioni effettuate. Trattasi di conteggi presunti in quanto non risultano ancora pubblicati i dati sul sito della finanza locale.

Fondo sperimentale di riequilibrio.

Non più previsto.

**Tipologia 302 – Fondi perequativi dalla regione o provincia.**

Non sussistono.

**5.2 Titolo II – Entrate da trasferimenti correnti.**

Le previsioni di entrate da trasferimenti per il 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
ENTRATE		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.651,92	28.292,00

Il Revisore prende in esame le principali voci inerenti alle entrate da trasferimenti.

Trasferimenti correnti dallo Stato.

Il gettito dei trasferimenti erariali è previsto sulla base delle comunicazioni avute ed altre fonti e viene stanziato nell'ammontare di Euro 28.292,00 relativo a specifiche fattispecie di legge (Imu) e ad altri trasferimenti (per mensa insegnanti e rifiuti scuole) e per rimborso spese elettorali.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione.

I contributi per funzioni delegate dalla Regione Piemonte sono previsti in euro 0,00.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

Non previsti.

Altri contributi e trasferimenti.

E' stanziato l'importo di Euro 0,00.

**5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.**

Le previsioni di Entrate extra-tributarie per il 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
ENTRATE		
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	544.547,49	444.559,60

Dall'esame svolto i presunti stanziamenti riguardano principalmente:

- Proventi dei servizi pubblici, le entrate per: sanzioni al codice della strada; diritti di segreteria; diritti rilascio carte d'identità; proventi servizio estivo per centro vacanza; proventi buoni mensa scuola dell'infanzia; proventi illuminazione pubblica; proventi da servizi cimiteriali; proventi da impianti sportivi; proventi del peso pubblico.

Riguardo:

- i beni dell'ente;
- gli interessi su anticipazioni e crediti;
- i proventi diversi;

cfr. il dettaglio quantitativo degli importi presunti indicato negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; tali stanziamenti vengono presunti in base al trend storico ed allo stanziamento finale ed al rendiconto passato.

**5.4 Titolo IV – Entrate in conto capitale.**

Le previsioni di Entrate in conto capitale per il 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
ENTRATE		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	360.342,15	65.214,00

Gli stanziamenti sulla base del trend storico riguardano principalmente:

- nella tipologia 100 – tributi in conto capitale, nessuno, previsti in conto competenza Euro 0,00;
- nella tipologia 200 – contributi agli investimenti, previsti in conto competenza per euro 36.364,00 quale contributo G.A.L. per la riqualificazione dei locali adiacenti la stazione ferroviaria, euro 8.950,00 quale rimborso quota mutui ACDA;
- nella tipologia 300 – altri trasferimenti in conto capitale sono previsti Euro 1.000,00 quale contributo tesoriere per spese di investimento ed euro 900,00 quale contributo regionale per l'acquisto di libri per la biblioteca;
- nella tipologia 400 – entrate da alienazione di beni materiali e immateriali, nessuno previsto in competenza per Euro 0,00;
- nella tipologia 500 – altre entrate in conto capitale previsti Euro 18.000,00 attinenti ai permessi da costruire.

**5.5 Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie.**

Non sussistono.

**5.6 Titolo VI – Accensione di prestiti.**

Non sussiste la previsione di accensione di nuovi mutui e / o prestiti.

**5.7 Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere.**

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

Lo stanziamento dell'anticipazione di cassa è attinente all'importo massimo richiedibile nell'anno e valorizzato nel limite previsto dalle norme vigenti (cfr. disposto di cui all'art. 222 Tuel e s.m.i.):

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
<b>ENTRATE</b>		
Titolo 5 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	458.382,03	448.552,09

In particolare l'imputazione per l'esercizio 2020 è avvenuta come segue: Euro 448.502,09 (Titolo I+II+III delle entrate accertate nel penultimo anno precedente nel conto del bilancio) \* limite 3/12 art. 222 Tuel (le leggi di bilancio avevano elevato per alcuni anni il limite a 5/12).

Viene richiesta al fine di agevolare il rispetto dei termini di pagamento nei confronti dei fornitori e velocizzare il pagamento dei debiti.

**5.8 Titolo I – Spese correnti.**

Per l'esercizio 2020 le spese correnti vengono complessivamente preventivate in:

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
<b>SPESE</b>		
Titolo 1 - Spese correnti	1.634.745,25	1.559.935,37

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D. Lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

Il dettaglio quantitativo degli importi presunti è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; i valori espressi sono pressoché in linea con quelli precedenti.

Spese di personale.

La spesa del personale è riferita alla situazione di n. 11,5 dipendenti (n. 4 cat. B, n. 5 cat. C, n. 3 cat. D) e di un lavoratore socialmente utile; essa tiene conto: della programmazione del fabbisogno del

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

personale e del piano delle assunzioni, così come già richiamato nel sub 4.1; degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto (la cui spesa è prevista in altri fondi); degli incentivi; degli oneri relativi alla contrattazione decentrata; degli oneri previdenziali ed assistenziali. Il costo del personale non tiene invece in considerazione l'Irap, il cui ammontare viene indicato nella funzione relativa alle imposte e tasse.

Nello stanziamento l'ente ha tenuto in considerazione:

- i vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti sulla spesa per personale a tempo determinato o con co.co.co (art. 9, c. 28, D.L. 78/2010);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557 (o 562) della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'art. 19, punto 8, della L. 448/2001 l'Organo di revisione ha provveduto ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano in generale improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, così come previsto dall'art. 39 della L. 449/1997. L'incidenza percentuale dei redditi da lavoro dipendente (rientranti nella più generale categoria delle spese di personale complessive) rispetto alle spese correnti preventivate si misura nell'intorno del 27%:

SPESE	Previsioni competenza anno 2020	Previsioni competenza anno 2021	Previsioni competenza anno 2022
Titolo I - Spese correnti	1.559.935,37	1.554.202,37	1.555.769,37
di cui: redditi da lavoro dipendente	431.324,77	425.824,77	425.824,77
Totale titolo I	27,65	27,40	27,37

Tuttavia, considerando che a ciò vanno ancora aggiunti i costi relativi al mantenimento della struttura dell'area amministrativa nel suo complesso (imposte e oneri inerenti, spese per la gestione, software, aggiornamenti, materiale, cancelleria, etc...) si addiende ad un peso idealmente riconducibile ad almeno un terzo e più della spesa corrente che l'Ente locale dovrà sostenere; per contro, significa che solo il residuo della spesa corrente può essere impiegata per servizi.

#### Fondo di riserva ordinario.

Specificamente a quanto attiene a detta posta si rileva che esso ha una consistenza tale da rientrare nei limi previsti dall'art. 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste); più precisamente viene stanziato per euro 9.000,00 pari a circa lo 0,58%.

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2019 / 2021

Interessi passivi e oneri finanziari diversi.

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è da ritenersi congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti dal Comune e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti dubbia esigibilità rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del titolo I e del titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata. L'ente ha stanziato il fondo crediti dubbia esigibilità in quanto sussistono tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità per un importo di Euro 26.605,85 (cfr. anche lo schema analitico di dettaglio).

**5.9 Titolo II – Spese in conto capitale.**

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
SPESE		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.971.919,42	79.530,23

Nello stanziamento previsionale appostato per il 2020 rientrano alcune delle spese derivanti:

- da specifici investimenti (cfr. le stampe negli allegati);

suddivise nelle varie missioni, così come secondo i nuovi schemi ex D.Lgs. 118/2011.

L'ammontare della spesa in conto capitale è coperto dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche disposizioni di legge.

Indebitamento.

Non sono previste spese d'investimento per gli anni 2020/2022 da finanziare con indebitamento (rif.: limite ex art. 204 Tuel).

Limitazione acquisto immobili.

Non è prevista la spesa per acquisto immobili (rif.: limiti di cui al disposto ex art. 1, c. 138 della L. 24.12.2012 n. 228).

Strumenti finanziari anche derivati.

Non se ne riscontrano.

Contratti di leasing.

Non se ne riscontrano; l'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

**5.10 Titolo IV e V – Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni.**

Nel titolo IV della spesa è prevista la rata relativa al rimborso della quota capitale per i mutui e prestiti contratti in esercizi precedenti di proprietà del Comune.

I valori previsti sono in linea con quelli precedenti; al riguardo si osserva che lo stanziamento della quota capitale aumenta il valore rispetto al precedente esercizio in quanto il piano di ammortamento è stipulato secondo la c.d. metodologia “alla francese” secondo la quale la rata prevede la quota capitale crescente e la quota interessi decrescente.

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
SPESE		
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	43.300,00	36.400,00

Nel titolo V è inserito l'importo relativo alla anticipazione di cassa ex D.L. 35/2013, di cui sopra, del quale si richiederà l'attivazione in corso d'anno.

	Assestamento Bilancio 2019 (alla variazione del 28.11.2019)	Previsioni competenza anno 2020
SPESE		
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	458.382,03	448.502,09

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le spese è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

## **6. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER GLI ANNI 2020/2022.**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità al cambiamento normativo ex 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” (rif. Precedente art. 171 Tuel).

Per la parte relativa alla spesa in documento è articolato in missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza; essi hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Dall'esame effettuato si rileva che le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'art. 183, c. 6 e 7, dell'art. 200 e dell'art. 201, c. 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare;

e fanno altresì riferimento:

- alla generale programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel.

## **7. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.**

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, il Revisore dei conti:

### **PRESO ATTO**

del cambiamento normativo intercorso 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»;

### **CONSIDERA**

- I. Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2020, congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste, anche sulla base delle risultante del Rendiconto 2018 e della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri anno 2019 effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel, con le

### **RISERVE E PRECISAZIONI**

Seguenti:

- a. stante il clima di incertezza della normativa tributaria nella quale ci si trova ad operare alla data di redazione della presente Relazione (ad esempio cfr. normativa Iuc, Imu, ...) nonché la (evidente e nota) situazione congiunturale di contrazione dei trasferimenti statali, **CONSIGLIA** di monitorare costantemente la previsione delle entrate – con particolare riguardo a quelle di carattere tributario e per quelle attinenti i trasferimenti in conto capitale programmati – al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio / assestamenti;
- b. **RICHIEDE** di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;
- c. Con riferimento all'entrata in vigore del nuovo regime contabile ex D.Lgs. 118/2011 **RICHIEDE** di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. "contabilità finanziaria potenziata", evitando pertanto lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati / dichiarati / determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio:

- d. Di conseguenza, **RICHIEDE** di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (entrata) dei contributi;
- e. **CONSIGLIA** di verificare nuovamente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine al fine di valutare un eventuale aggiornamento dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, anche a seguito della procedura di riaccertamento dei residui compiuta;
- f. **RICHIEDE** di tenere costantemente monitorato il flusso dell'anticipazione da istituto tesoriere che eventualmente si richiederà;

**II. correnti pluriennali,**

attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, che come osservato vengono "calibrate" tenendo conto di quanto evidenziato in merito alla programmazione del fabbisogno di personale, agli oneri indotti delle spese in conto capitale, agli oneri derivanti dalle eventuali assunzioni di prestiti / anticipazioni di cassa, e riferisce che gli obiettivi indicati nel DUP – Documento unico di programmazione (che ha sostituito la Relazione previsionale e programmatica triennale) e le previsioni annuali e pluriennali paiono essere con esso coerenti;

**III. riguardo alle previsioni per investimenti,**

conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle (eventuali) spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi;

coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2020 sarà ragionevolmente possibile.

## **8. CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il Revisore dei conti:

### **TENUTO CONTO**

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. "armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile" ex D.Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

### **VERIFICATO**

- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello stato dell'Ente locale, 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, nonché aggiornato in conformità al cambiamento normativo ex D.Lgs. n. 118/2011 e 126/2014;

#### **RILEVATA**

la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, avendo tuttavia riguardo alle precisazioni evidenziate nel sub. 7. Ed alle quali si rimanda integralmente;

tutto ciò considerato

#### **ESPRIME**

**parere favorevole** sulla proposta e sullo schema di bilancio di previsione 2020 e sul bilancio pluriennale 2020/2022 del Comune di Roccavione suoi documenti allegati;

#### **DISPONE**

affinché l'ufficio amministrativo allegghi il presente parere alla documentazione da produrre al prossimo Consiglio Comunale all'uopo convocato.

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.

Vercelli (VC), 07 dicembre 2019

IL REVISORE DEI CONTI

