

Verbale storico n. 15

Verbale annuale n. 2016/15

del 25 luglio 2016

**PARERE SULLA RICOGNIZIONE DELLA SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DEL BILANCIO 2016
E RELATIVA VARIAZIONE**

Il giorno 25 del mese di luglio dell'anno 2016, alle ore 08.50, 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.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione inerente l'emissione del proprio *Parere sulla ricognizione degli equilibri finanziari del bilancio 2016* per la successiva trasmissione al Consiglio comunale, calendarizzato per il giorno 29 luglio p.v., inerente l'espressione circa il mantenimento degli equilibri di bilancio secondo quanto richiesto dall'art. 193 del Tuel.

Trattasi di un atto obbligatorio attestante il mantenimento dell'equilibrio di bilancio da adottarsi per tutti gli enti (sperimentatori e non): una corretta gestione dell'ente locale richiede di difendere gli equilibri di bilancio al fine di prevenire eventuali situazioni di dissesto o deficitarietà; al fine di monitorare l'andamento completo della gestione, dal punto di vista del mantenimento nel tempo del proprio equilibrio economico-finanziario, gli enti locali devono attestare il rispetto del principio di pareggio di bilancio e di tutti gli equilibri a cui il bilancio stesso è sottoposto.

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

II. RISCONTRO OTTENUTI.

Il Revisore:

- vista la *bozza* di proposta di deliberazione del Consiglio comunale sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;
- visto il *Bilancio di previsione* per l'esercizio 2016 in corso;
- visto e richiamato l'art. 175, co. 8, del Tuel che fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

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

- visti e richiamati gli artt. 193 e 194 del Tuel, in particolare ove si richiede di effettuare *almeno* una volta entro il 31 luglio (così come secondo il nuovo dettato normativo, in precedenza era il 30 settembre) di ogni anno la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari;
 - visto il principio applicato della programmazione ex D. Lgs. 118/2011, di cui all'allegato 4/1 ed in particolare al punto 4.2 ove viene previsto che tra gli atti di programmazione vi sia *«lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno»*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
 - visto il principio applicato alla contabilità finanziaria ex D. Lgs. 118/2011, di cui all'allegato 4/2 ed in particolare al punto 3.3 ove si prevede che *«al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.»*;
 - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale;
- mentre:
- non riscontra una specifica relazione analitica a firma del Direttore e responsabile dei servizi finanziari;

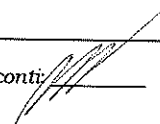
RILEVA

quanto segue.

III. ESAME DELLA PROSPETTATA 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016.

Il Revisore:

- visto il D. Lgs. 267/200 Tuel ed in particolare il Titolo VII, parte II;
- tenuto conto del cambiamento inerente la c.d. *«armonizzazione dei sistemi contabili»* in corso 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);



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

- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- vista la *bozza* di deliberazione consiliare sopra richiamata con i relativi prospetti allegati;
- vista ed esaminata la proposta di I^a variazione al *Bilancio di previsione* per l'esercizio finanziario 2016 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;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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 nei prospetti allegati alle proposte di deliberazione 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. 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 2016 (e pluriennale 2017 e 2018) è **giustificata** a seguito:

- di specifiche variazioni in aumento e in diminuzione di entrate, appunto dovuto alla verifica generale compiuta inerente tutte le voci;
- ed interessa un movimento finanziario per complessivi € 193.510,66 (Euro centonovantatremilacinquecentodieci/66) come segue:

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

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-€	6.191,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€	11.047,09
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€	4.905,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€	7.749,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-
Totale entrate finali	€	17.510,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€	176.000,00
Totale titoli	€	193.510,66
Totale complessivo entrate	€	193.510,66

Il Revisore ha rilevato la documentazione di dettaglio per via della quale l'Ente ha provveduto ad aggiornare, aumentando o riducendo, i conti dei titoli/categorie/risorse inerenti; 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 I^a variazione.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2016* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2016	I ^a variazione anno 2016	Totale aggiornato alla I ^a variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 57.000,00	€ -	€ 57.000,00
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 984.054,82	€ -	€ 984.054,82
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.205.600,00	-€ 6.191,01	€ 1.199.408,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 17.923,00	€ 11.047,09	€ 28.970,09
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 493.386,60	€ 4.905,00	€ 498.291,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 19.800,00	€ 7.749,58	€ 27.549,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.736.709,60	€ 17.510,66	€ 1.754.220,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 829.259,63	€ -	€ 829.259,63
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 409.049,37	€ 176.000,00	€ 585.049,37
Totale titoli	€ 2.975.018,60	€ 193.510,66	€ 3.168.529,26
Totale complessivo entrate	€ 4.016.073,42	€ 193.510,66	€ 4.209.584,08

SPESE	Previsioni comp. anno 2016	I ^a variazione anno 2016	Totale aggiornato alla I ^a variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.633.828,22	€ 5.484,23	€ 1.639.312,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.086.736,20	€ 11.526,43	€ 1.098.262,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.720.564,42	€ 17.010,66	€ 2.737.575,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 57.200,00	€ 500,00	€ 57.700,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 829.259,63	€ -	€ 829.259,63
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 409.049,37	€ 176.000,00	€ 585.049,37
Totale titoli	€ 4.016.073,42	€ 193.510,66	€ 4.209.584,08
Totale complessivo spese	€ 4.016.073,42	€ 193.510,66	€ 4.209.584,08

mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.646.057,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.192,88	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.726.670,68 0,00	1.720.709,60 0,00	1.720.709,60 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.639.312,45 0,00 14.237,51	1.560.284,38 0,00 16.762,51	1.561.170,14 0,00 20.353,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.790,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	57.700,00 500,00	59.000,00 0,00	48.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		59.061,11	101.425,22	111.539,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	500,00 500,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L-M		59.561,11	101.425,22	111.539,46
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	57.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	944.861,94	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.549,58	23.900,00	23.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	500,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.098.262,63 0,00	125.325,22 0,00	135.439,46 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	(+)	9.790,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-59.561,11	-101.425,22	-111.539,46
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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

Dal suddetto schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* si evincono i seguenti dati di sintesi:

	2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
o) Equilibrio di parte corrente	€ 59.561,11	€ 101.425,22	€ 111.539,46
z) Equilibrio di parte capitale	-€ 59.561,11	-€ 101.425,22	-€ 111.539,46
(...) Altro: ...	€ -	€ -	€ -
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 *ricognizione della salvaguardia degli equilibri finanziari del Bilancio 2016 e la relativa variazione*.

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

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@comunedi-roccavione.it).

La verifica viene conclusa alle ore 15.20.

Torino (TO), 25 luglio 2016.

IL REVISORE DEI CONTI



A handwritten signature in black ink, likely belonging to the Revisore dei conti, is written over the 'Sigla del Revisore dei conti:' label.