

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

Verbale storico n. 55

Verbale annuale n. 2018/14

del 31 agosto 2018

PARERE SULLA QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020
ex art. 175 TUEL

Il giorno 31 del mese di agosto dell'anno 2018, alle ore 10.20, 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.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione inerente l'emissione del proprio parere sulla *quinta* variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2018, per la successiva trasmissione al Consiglio comunale ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b) del Tuel, in corso di convocazione 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 del cambiamento inerente l'«*armonizzazione dei sistemi contabili*» ex D. Lgs. 118/2011 *intercorso*;
- 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*»);

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI

mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

- 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 *quinta* proposta di variazione di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020 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 proposta di deliberazione della Giunta comunale 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 (*bozza di*) 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;
 - 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.

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

III. ESAME DELLA V^a VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018.

III. 1 – Quadro generale della variazione.

Per inquadrare la variazione in esame occorre tener conto del cambiamento normativo intercorso inerente l'«armonizzazione dei sistemi contabili» 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 2018 è giustificata come segue:

— nessuna specifica applicazione del risultato di amministrazione	€	0,00;
— Titolo I – Entrate tributarie	€	0,00;
— Titolo II – Trasferimenti correnti	€	0,00;
— Titolo III – Entrate extra-tributarie	€	0,00;
— Titolo IV – Entrate in conto capitale	€	73.441,44;
(contributi da amministrazioni pubbliche destinate al rifacimento dell'efficientamento energetico della bocciofila comunale)		

ed interessa un movimento finanziario per complessivi **€ 73.441,44** (Euro settantatremilaquattrocentoquarantuno/44).

Le conseguenti maggiori o minori *Spese in conto capitale* di cui al totale del Titolo II vengono variate e stanziare complessivamente per pari importo

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 V^a variazione.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2018* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

ENTRATE	Bilancio 2018 ASSESTATO	V ^a variazione anno 2018	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V ^a variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 6.314,91	€ -	€ 6.314,91
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 1.149.733,75	€ -	€ 1.149.733,75
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.150.502,68	€ -	€ 1.150.502,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 42.150,27	€ -	€ 42.150,27
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 584.395,82	€ -	€ 584.395,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 491.015,34	€ 73.441,44	€ 564.456,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.268.064,11	€ 73.441,44	€ 2.341.505,55
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 3.090.654,25	€ 73.441,44	€ 3.164.095,69
Totale complessivo entrate	€ 4.246.702,91	€ 73.441,44	€ 4.320.144,35

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

SPESE	Bilancio 2018 ASSESTATO	V [^] variazione anno 2018	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V [^] variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.632.575,28	€ -	€ 1.632.575,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.743.537,49	€ 73.441,44	€ 1.816.978,93
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.376.112,77	€ 73.441,44	€ 3.449.554,21
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 48.000,00	€ -	€ 48.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 4.246.702,91	€ 73.441,44	€ 4.320.144,35
Totale complessivo spese	€ 4.246.702,91	€ 73.441,44	€ 4.320.144,35

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX delle *Entrate* e titolo VII delle *Spese* pareggiano (invariati dopo la variazione) in €390.049,37 (Euro trecentonovantamilaquarantanove/37), il *Bilancio di previsione 2018* dell'Ente locale aggiornato alla *quinta* variazione pareggia nell'importo di € 4.320.144,34 (Euro quattromilioneitrecentoventimilacentoquarantaquattro/35).

III. 3 – *Variazione pluriennale per gli esercizi 2019 e 2020.*

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2019 non subisce movimentazioni e rimane invariato:

ENTRATE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla IV [^] variaz. 2018	V [^] variazione anno 2018	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla V [^] variaz. 2018
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	€ 1.127.306,00	€ -	€ 1.127.306,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 66.992,00	€ -	€ 66.992,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 519.241,60	€ -	€ 519.241,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 30.800,00	€ -	€ 30.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.744.339,60	€ -	€ 1.744.339,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74
Totale complessivo entrate	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74

SPESE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla IV [^] variaz. 2018	V [^] variazione anno 2018	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla V [^] variaz. 2018
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.524.298,90	€ -	€ 1.524.298,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 176.740,70	€ -	€ 176.740,70
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.701.039,60	€ -	€ 1.701.039,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 43.300,00	€ -	€ 43.300,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74
Totale complessivo spese	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74

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

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2020 non subisce movimentazioni e rimane invariato:

ENTRATE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla IV ^a variaz. 2018	V ^a variazione anno 2018	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla V ^a variaz. 2018
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	€ 1.114.209,00	€ -	€ 1.114.209,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 26.992,00	€ -	€ 26.992,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 519.241,60	€ -	€ 519.241,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 30.800,00	€ -	€ 30.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.691.242,60	€ -	€ 1.691.242,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74
Totale complessivo entrate	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74
SPESE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla IV ^a variaz. 2018	V ^a variazione anno 2018	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla V ^a variaz. 2018
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.491.398,90	€ -	€ 1.491.398,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 163.443,70	€ -	€ 163.443,70
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.654.842,60	€ -	€ 1.654.842,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 36.400,00	€ -	€ 36.400,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74
Totale complessivo spese	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74

IV. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
POST V^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:

Equilibri quinta variazione 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio
(o) Equilibrio di parte corrente
(z) Equilibrio di parte capitale
(...) Altro: ...
(w) Equilibrio finale

	2018	2019	2020
€	-	€ -	€ -
€	9.300,00	€ 9.300,00	€ 9.300,00
-€	9.300,00	-€ 9.300,00	-€ 9.300,00
€	-	€ -	€ -
€	-	€ -	€ -

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

Si osserva come la previsione delle *spese* venga “calibrata” affinché la quota capitale di ammortamento trovi adeguata copertura, senza prevedere una differenza negativa di *equilibrio di parte corrente*.

V. CONCLUSIONI.

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- preso atto del cambiamento normativo intercorso attinente la 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;
- 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 *quinta variazione al Bilancio di previsione 2018 (e pluriennale 2019 e 2020)* 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 proposta di 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@comunedi-roccavione.it).

La verifica viene conclusa alle ore 13.15.
Torino (TO), 31 agosto 2018.

