

COMUNE DI POMBIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUISA BOSIO

Comune di POMBIA

Organo di Revisione

Verbale del 28 settembre 2017

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-19

L'organo di revisione,

esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati,

Visto:

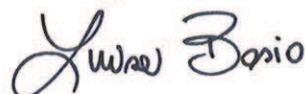
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- i principi contabili per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità,

Presenta

l'allegato parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 del Comune di Pombia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 28 settembre 2017

L'organo di revisione



VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Luisa BOSIO, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuta in data 28 settembre 2017 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "3^A Variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019";
- visto il Bilancio di Previsione 2017-2019;
- vista la Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2017-2019 assunta con i poteri del Consiglio Comunale, precedentemente deliberata dalla Giunta Comunale;
- vista la Variazione al Bilancio di Previsione 2017/2019, precedentemente deliberata dal Consiglio Comunale;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità tecnica e contabile delle variazioni medesime,

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle variazioni di bilancio, come richiesto dall'art. 239 co. 1 lett. b) TUEL.

| |
|----------------------------------|
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI |
|----------------------------------|

La proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019 può essere così sinteticamente riepilogata:

ESERCIZIO 2017

| ENTRATE | Variazioni + | Variazioni - | Totale |
|--------------------------------|--------------|--------------|-------------------------|
| AVANZO DI AMM.NE | | | 0,00 |
| TITOLO I | 6.000,00 | | 6.000,00 |
| TITOLO II | 20.370,00 | 10.000,00 | 10.370,00 |
| TITOLO III | 25.441,85 | 23.441,85 | 2.000,00 |
| TITOLO IV | 24.400,00 | | 24.400,00 |
| TITOLO V | | | 0,00 |
| TITOLO VI | | | 0,00 |
| TITOLO VII | | | 0,00 |
| TITOLO IX | | | 0,00 |
| <u>MAGGIORI ENTRATE</u> | | | <u>42.770,00</u> |
| | | | |
| SPESE | Variazioni + | Variazioni - | Totale |
| TITOLO I | 16.370,00 | | 16.370,00 |
| TITOLO II | 26.400,00 | | 26.400,00 |
| TITOLO III | | | 0,00 |
| TITOLO IV | | | 0,00 |
| TITOLO V | | | 0,00 |
| TITOLO VII | | | 0,00 |
| <u>MAGGIORI SPESE</u> | | | <u>42.770,00</u> |

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

La variazione al bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017-2019, il principio del pareggio finanziario (art. 162 co. 5 TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 D.Lgs. 267/2000).

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 55.574,22 | | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 181.647,32 | - | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 160.000,00 | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | | |
| | | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.366.565,68 | 1.356.855,00 | 1.350.855,00 | 1.340.855,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 10.500,00 | 54.216,00 | 42.346,00 | 49.346,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 263.768,00 | 312.468,00 | 257.268,00 | 254.850,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 404.943,31 | 147.474,80 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 478.585,00 | 620.335,00 | 615.335,00 | 610.335,00 |
| totale | | 2.944.361,99 | 2.911.348,80 | 2.710.804,00 | 2.700.386,00 |
| | totale generale delle entrate | 3.181.583,53 | 3.071.348,80 | 2.710.804,00 | 2.700.386,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEFINITIVE 2016 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | | | ANNO 2017 | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
| 1 | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>SPESE CORRENTI</i> | previsione di competenza | 1.586.907,90 | 1.577.063,60 | 1.513.500,50 | 1.507.429,09 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | 0,00 | (0,00) |
| 2 | <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | previsione di competenza | 586.590,63 | 323.474,80 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | | | |
| 3 | <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | | | |
| 4 | <i>RIMBORSO DI PRESTITI</i> | previsione di competenza | 109.500,00 | 130.475,40 | 136.968,50 | 137.621,91 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | | | |
| 5 | <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i> | previsione di competenza | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | | | |
| 7 | <i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i> | previsione di competenza | 478.585,00 | 620.335,00 | 615.335,00 | 610.335,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | | | |
| TOTALE TITOLI | | previsione di competenza | 3.181.583,53 | 3.071.348,80 | 2.710.804,00 | 2.700.386,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | previsione di competenza | 3.181.583,53 | 3.071.348,80 | 2.710.804,00 | 2.700.386,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

La variazione al bilancio rispetta, come risulta dal seguente prospetto, gli equilibri richiesti dall'art. 162 co. 6 TUEL.

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 38.420,93 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.723.539,00 | 1.650.469,00 | 1.645.051,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.615.484,53 | 1.513.500,50 | 1.507.429,09 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 45.435,60 | 54.920,60 | 64.612,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 130.475,40 | 136.968,50 | 137.621,91 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 16.000,00 | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 16.000,00 | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | - | - |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 160.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 355.400,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 16.000,00 | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 531.400,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

3. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le variazioni al Bilancio di Previsione 2017-2019 non producano mutazioni significative in merito alla coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti di programmazione di mandato (relazione di inizio mandato e piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2017-2019

Si dà atto che per effetto delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per gli esercizi finanziari 2017-2019 sono state apportate le conseguenti modifiche alle dotazioni assegnate ai responsabili di settore secondo le risultanze dei budgets.

VARIAZIONI AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2017-2019

Si dà atto che per effetto delle variazioni al Bilancio di Previsione 2017-2019 è stato conseguentemente modificato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2017-2019.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 TUEL e tenuto conto:

- della documentazione allegata alla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019,
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario,

l'organo di revisione:

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle variazioni alle previsioni di bilancio;
- ha rilevato il mantenimento del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio,

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019, raccomandando di continuare a monitorare la situazione finanziaria in corso d'anno al fine di assicurare l'equilibrio finanziario dell'Ente e il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

L'ORGANO DI REVISIONE

