

COMUNE DI POMBLA

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 15 novembre 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, lì 15 novembre 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 15 novembre 2017 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "5^ 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;
- ❑ vista la Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2017-2019 assunta con i poteri del Consiglio Comunale, precedentemente deliberata dalla Giunta Comunale;
- ❑ vista la Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione 2017-2019 assunta con i poteri del Consiglio Comunale, precedentemente deliberata dalla Giunta 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	10.091,18		10.091,18
TITOLO II	11.032,87	2.000,00	9.032,87
TITOLO III	11.128,55	11.500,00	-371,45
TITOLO IV	10.000,00		10.000,00
TITOLO V			0,00
TITOLO VI			0,00
TITOLO VII			0,00
TITOLO IX	25.000,00		25.000,00
<u>MAGGIORI ENTRATE</u>			<u>53.752,60</u>

SPESE	Variazioni +	Variazioni -	Totale
TITOLO I	18.775,00	8.922,40	9.852,60
TITOLO II	19.000,00	100,00	18.900,00
TITOLO III			0,00
TITOLO IV			0,00
TITOLO V			0,00
TITOLO VII	25.000,00		25.000,00
<u>MAGGIORI SPESE</u>			<u>53.752,60</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	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.366.565,68	1.366.946,18	1.350.855,00	1.340.855,00
2	Trasferimenti correnti	10.500,00	63.248,87	42.346,00	49.346,00
3	Entrate extratributarie	263.768,00	312.096,55	257.268,00	254.850,00
4	Entrate in conto capitale	404.943,31	157.474,80	25.000,00	25.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	420.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	478.585,00	645.335,00	615.335,00	610.335,00
totale		2.944.361,99	2.965.101,40	2.710.804,00	2.700.386,00
	totale generale delle entrate	3.181.583,53	3.125.101,40	2.710.804,00	2.700.386,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.586.907,90	1.586.916,20	1.513.500,50	1.507.429,09
		di cui già impegnato*		-	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	586.590,63	342.374,80	25.000,00	25.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	109.500,00	130.475,40	136.968,50	137.621,91
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	420.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	478.585,00	645.335,00	615.335,00	610.335,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	3.181.583,53	3.125.101,40	2.710.804,00	2.700.386,00
		di cui già impegnato*		-	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	3.181.583,53	3.125.101,40	2.710.804,00	2.700.386,00
		di cui già impegnato*		-	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	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	(+)	1.742.291,60	1.650.469,00	1.645.051,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(-)	1.625.337,13	1.513.500,50	1.507.429,09
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		24.900,00	-	-
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	24.900,00	-	-
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	(+)	365.400,00	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	(+)	24.900,00	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	550.300,00	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

