

COMUNE DI TERNENGO

Provincia di BIELLA

Organo di revisione

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

COMUNE DI TERNENGO

Provincia di **BIELLA**

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 05/05/2018

PARERE SULLA PROPOSTA DI PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'organo di revisione, esaminato lo schema di proposta di variazione al bilancio di previsione **2018-2020**, da approvare con **deliberazione Consiglio Comunale nella prevista seduta del 16/05/2018**.

Visti:

- 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. 23/6/2011 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;

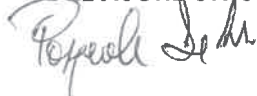
Presenta

l'allegata relazione quale **parere sulla prima proposta di variazione** al bilancio di previsione per gli anni **2018-2020** del **Comune di TERNENGO** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 05/05/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO



Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

1. Proposta di variazione
2. Quadro di variazione
3. Variazioni di cassa

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. Applicazione dell'avanzo di amministrazione
3. Fondo crediti dubbia esigibilità

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza esterna
2. Verifica della coerenza interna
3. Verifica della coerenza col DUP

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto De Rose Pasquale revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data **02/05/2018**, tramite PEC, la sottostante proposta di variazione al bilancio di previsione per gli anni **2018-2020**;
- richiamata la deliberazione **C.C. n. 09 in data 19.02.2018** con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli anni **2018-2020**;
- richiamata la **proposta di deliberazione C.C. del 16/05/2018** con la quale sarà approvato il Rendiconto Finanziario esercizio **2017**;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000 (TUEL);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il vigente regolamento comunale di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- dato atto che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio interessato ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità tecnica;
- dato atto che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità contabile;

ha effettuato le seguenti verifiche preliminari, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle variazioni alle previsioni di bilancio **2018-2020** e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

1. Proposta di variazione

Comune di Ternengo									
Allegato alle Variazioni PEG / PRO CC del / /									
D.Lgs. 118									
CODICE			ARTICOLO di BILANCIO				VARIAZIONI P.E.G.		
T	T	C	di ENTRATA				PREVISIONE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO
I	I	A					ATTUALE		RISULTANTE
T	P	T							
	0000	00000	1 / 4 / 1	Fondi non Vincolati		2018 (cassa)	0,00 0,00	3.500,00 0,00	3.500,00 0,00
2	0101	00101	2003 / 10 / 2	CONTRIBUTI DELLO STATO PER SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		2018 (cassa)	800,00 4.554,66	4.500,00 4.500,00	5.300,00 9.054,66
9	0200	09900	6005 / 30 / 1	RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI		2018 (cassa)	1.500,00 1.500,00	-1.500,00 -1.500,00	0,00 0,00
TOTALE:						2018 (cassa)		6.500,00 3.000,00	

GIOVE Siscom

Pagina 1 di 1

Comune di Ternengo									
Allegato alle Variazioni PEG / PRO CC del / /									
D.Lgs. 118									
CODICE			ARTICOLO di BILANCIO				VARIAZIONI P.E.G.		
M	P	T	di SPESA				PREVISIONE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO
I	R	I					ATTUALE		RISULTANTE
S	G	T							
01	02	1	140 / 70 / 1	Acquisto di beni e servizi / ELEZIONI AMMINISTRATIVE COMPENSO AI COMPONENTI DEL SEGGIO		2018 (cassa) <i>(di cui fpr)</i>	750,00 750,00 0,00	725,00 725,00 0,00	1.475,00 1.475,00 0,00
01	07	1	670 / 10 / 1	Redditi da lavoro dipendente / STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE - SERV. ANAGRAFE		2018 (cassa) <i>(di cui fpr)</i>	28.500,00 28.500,00 0,00	2.675,00 2.675,00 0,00	31.175,00 31.175,00 0,00
01	07	1	670 / 40 / 1	Redditi da lavoro dipendente / ELEZIONI AMMINISTRATIVE		2018 (cassa) <i>(di cui fpr)</i>	1.100,00 1.100,00 0,00	1.100,00 1.100,00 0,00	2.200,00 2.200,00 0,00
01	11	1	800 / 10 / 2	Trasferimenti correnti / CONCORSI SPESE A COMUNITA' MONTANE		2018 (cassa) <i>(di cui fpr)</i>	800,00 800,00 0,00	3.500,00 3.500,00 0,00	4.300,00 4.300,00 0,00
99	01	7	13570 / 30 / 1	Uscite per conto terzi / SPESE PER ELEZIONI		2018 (cassa) <i>(di cui fpr)</i>	1.500,00 1.500,00 0,00	-1.500,00 -1.500,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE:						2018 (cassa) <i>(di cui fpr)</i>		6.500,00 6.500,00 0,00	

GIOVE Siscom

Pagina 1 di 1

2. Quadro di variazione

PROSPETTO QUADRO VARIAZIONI 2018

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		2018	2019	2020	Cassa
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE + FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN ENTRATA	3.500,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE		6.500,00	0,00	0,00	3.000,00

RIEPILOGO DELLE SPESE		2018	2019	2020	Cassa
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	USCITE PER CONTO TERZI	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE		6.500,00	0,00	0,00	6.500,00

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONE		2018	2019	2020	Cassa
1	AUMENTO ATTIVO	8.000,00	0,00	0,00	4.500,00
2	DIMINUZIONE PASSIVO	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE VARIAZIONI DI AUMENTO DELL'ATTIVO E DIMINUZIONI DEL PASSIVO		9.500,00	0,00	0,00	6.000,00
1	DIMINUZIONE ATTIVO	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
2	AUMENTO PASSIVO	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
TOTALE VARIAZIONI DI DIMINUZIONE DELL'ATTIVO E AUMENTI DEL PASSIVO		9.500,00	0,00	0,00	9.500,00

3. Variazioni di cassa

La cassa subisce la seguente variazione: **RIDUZIONE DI € 3.500,00 corrispondente all'avanzo utilizzato.**

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

La variazione al bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

Si dà atto che è stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso i fondi di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, come emerge dal quadro di variazione di cui alle verifiche preliminari.

Si riporta l'allegato 9 al bilancio di previsione 2019-2020 aggiornato alla data della verifica

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti:	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo 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>	(+)	320.103,50 0,00	298.263,44 0,00	301.763,44 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	304.182,50 0,00 11.229,62	277.962,44 0,00 12.928,35	280.032,44 0,00 15.209,82
E) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	19.421,00 0,00 0,00	20.301,00 0,00 0,00	21.231,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.500,00	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.500,00 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	(-)	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		0,00	0,00	0,00
N) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(-)	13.991,43	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	146.000,00	7.000,00	7.000,00
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	(-)	0,00	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	(-)	159.991,43	7.000,00	7.000,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	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
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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-3.500,00	0,00	0,00

2. Applicazione dell'avanzo di amministrazione

In ordine all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 per l'integrazione dell'insufficiente disponibilità degli interventi:

premessi

- che la I variazione al bilancio di previsione 2018-2020 ridurrà l'avanzo di amministrazione di € 3500,00
- che la **quota libera** del risultato di amministrazione **non rimane invariata** (come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, e solo) per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:
 - a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
 - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
 - c) per il finanziamento di spese di investimento;
 - d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
 - e) per l'estinzione anticipata dei prestiti);

- che la **quota vincolata** del risultato di amministrazione **non viene ridotta**

il revisore:

raccomanda il rispetto di quanto previsto dall'art. 42 Dlgs 18/2011 in tema di utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato.

3. Fondo crediti dubbia esigibilità

Il F.C.D.E. non subisce alcuna modifica in sede di VI variazione, come si evince dalla tabella seguente:

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza esterna

Premesso che alcuni stanziamenti di spesa hanno dimostrando insufficienza di dotazione, in rapporto ai programmi dell'Ente per l'intero anno finanziario.

Vista la necessità di dover integrare tali stanziamenti, con variazioni di capitoli che presentano l'opportuna disponibilità.

Il revisore ha accertato che la variazione al bilancio:

- **rispetta i limiti e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;**
- **che gli ulteriori investimenti non creano maggiori spese indotte.**

2. Verifica della coerenza interna

Il revisore osserva che la variazione **non** comporta l'utilizzo di entrate in conto capitale a copertura di spese correnti.

Pertanto non vi sono problematiche di rilievo sul piano della coerenza interna.

3. Verifica della coerenza col DUP

Il revisore da atto che in seguito alla variazione:

- viene conseguentemente variato il documento unico di programmazione in vigore;
- non viene modificato l'equilibrio del bilancio preventivo 2018/2019/2020 e che lo stesso risulta coerente con il contenuto del documento unico di programmazione.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- **richiamato** l'articolo 239 del TUEL e il vigente Regolamento di contabilità;
- **considerato** che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;
- **tenuto conto** dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del servizio interessato, e contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

l'organo di revisione:

- ha verificato che la variazione al bilancio è stata redatta nell'osservanza dell'art. 175 del TUEL e delle altre norme di Legge, dello statuto dell'ente, 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, **alla luce della variazione proposta**;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, **alla luce della variazione proposta**, di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2018-2020, disponendo che la deliberazione venga notificata al Tesoriere Comunale per le conseguenti variazioni da apportare alle proprie scritture.

Torino, li 05/05/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO

