COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI 5^ VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sisca BOMBINA

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 8 del 23/09/2020

PARERE SULLA PROPOSTA DI 5^ VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.

***

L'organo di revisione, esaminata la proposta relativa alla 5^ **variazione** al bilancio di previsione **2020-2022**,
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 dell'ente;

PRESENTA

l'allegata relazione, quale parere sulla proposta di **variazione** al bilancio di previsione per gli esercizio **2020-2022** del Comune di **Melle (CN),** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 23/09/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sisca BOMBINA

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

1. Schema di variazione al bilancio
2. Quadro delle variazioni

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa
3. Pareggio di bilancio
4. Verifica equilibrio di bilancio
5. Applicazione dell'avanzo di amministrazione
6. F.C.D.E

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. *Verifica della coerenza col DUP*
2. Verifica vincoli di finanza pubblica

CONCLUSIONI

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta **Sisca Bombina** revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data **21/09/ 2020** la proposta di **deliberazione CC n° 18 del 16/09/2020 r**elativa alla **5^** Variazione di al bilancio di previsione 2020-2022;
- richiamata la **delibera di Consiglio Comunale n.** 44 del 30 dicembre 2019 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio **2020-2022**;
- 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 approvato con deliberazione n. 35 in data 17 novembre 1997;
- 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 2, 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 2, 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 e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

1. Schema di variazione al bilancio di previsione

Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Melle

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2020	2021	2022	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	-5.510,00	0,00	0,00	-5.510,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	16.100,00	0,00	0,00	16.100,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	19.329,89	0,00	0,00	19.329,89
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	**31.519,89**	**0,00**	**0,00**	**31.519,89**

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2020	2021	2022	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	12.190,00	0,00	0,00	12.190,00
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	19.329,89	0,00	0,00	19.329,89
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	**31.519,89**	**0,00**	**0,00**	**31.519,89**

2. Quadro delle variazioni

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2020	2021	2022	Cassa
1	Aumento attivo	37.379,89	0,00	0,00	37.379,89
2	Diminuzione passivo	22.500,00	0,00	0,00	22.500,00
	Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo	**59.879,89**	**0,00**	**0,00**	**59.879,89**
3	Diminuzione attivo	5.860,00	0,00	0,00	5.860,00
4	Aumento passivo	54.019,89	0,00	0,00	54.019,89
	Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo	**59.879,89**	**0,00**	**0,00**	**59.879,89**

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

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 dalle tabelle seguenti.

Variazioni di bilancio 2020-2022 Comune Melle						
	ENTRATE (E)		SPESE (S)		EQUILIBRIO	
TITOLI	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1	-5.510,00	-5.510,00	12.190,00	12.190,00	Corrente (1E+2E+3E-1S)	
2	16.100,00	16.100,00	19.329,89	19.329,89	0,00	0,00
3	1.600,00	1.600,00			Est/Acc Prestiti (4E-6S)	
4	19.329,89	19.329,89	0,00	0,00	0,00	0,00
5					C/Capitale (4E-2S)	
6	0,00	0,00			0,00	0,00
7			0,00	0,00	C/Terzi e partite giro (9E-7S)	
9	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale	31.519,89	31.519,89	31.519,89	31.519,89	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbi esigibilità						
Totale	**31.519,89**	**31.519,89**	**31.519,89**	**31.519,89**	**0,00**	**0,00**

2. *Verifica stanziamenti di competenza e di cassa*

Gli stanziamenti di competenza e di cassa prima e dopo la variazione sono i seguenti:

V VARIAZIONE				
D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di competenza e Cassa				
		Cassa	Competenza	
Attuale- **prima** della variazione	Fondo di Cassa	**137.231,66**		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	1.267.492,84	1.202.310,21	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	1.277.346,26	1.202.310,21	-
Saldo Attuale		**127.378,24**	**0,00**	(A)
Variazione	Variazione (Entrata)	31.519,89	31.519,89	+
	Variazione (Spesa)	31.519,89	31.519,89	-
Saldo della Variazione		0,00	0,00	(B)
Attuale- **dopo** la variazione	Fondo di Cassa	137.231,66		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	1.299.012,73	1.233.830,10	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	1.308.866,15	1.233.830,10	-
Saldo Attuale		**127.378,24**	**0,00**	(A)
Saldo Finale		**127.378,24**	**0,00**	(A+B)

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

3. Pareggio di bilancio

Il pareggio di bilancio prima e dopo la variazione è il seguente:

RIEPILOGO TOTALI			
	2020	2021	2022
a Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	1.202.310,21	933.690,00	933.940,00
b Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	1.233.830,10	933.690,00	933.940,00

	2020	2021	2022
Avanzo Economico alla data della Variazione precedente	0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico Applicato nella Variazione	0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico alla data della Variazione attuale	0,00	0,00	0,00

4. Verifica equilibri di bilancio

La variazione rispetta gli equilibri di bilancio come risulta dall'allegato 9 aggiornato alla data della variazione.

Comune di Melle

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 22/09/2020)

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		137.231,66			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		12.015,33	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	(+)		427.748,82	392.690,00	388.940,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*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	(-)		432.134,15	372.680,00	370.420,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*5.550,00*	*5.800,00*	*5.800,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		22.889,00	22.010,00	18.520,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-15.259,00**	**-2.000,00**	**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	(+)		14.259,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

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*	(+)		3.000,00 *0,00*	2.000,00 *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	(-)		2.000,00	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**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		50.500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		49.984,64	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		285.322,31	107.000,00	111.000,00
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	(-)		3.000,00	2.000,00	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	(+)		2.000,00	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*	(-)		384.806,95 *0,00*	105.000,00 *0,00*	111.000,00 *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	(+)		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**

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

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)	(-)	14.259,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-14.259,00**	**0,00**	**0,00**

5. *Applicazione dell'avanzo di amministrazione*

In ordine all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019 per l'integrazione dell'insufficiente disponibilità degli interventi,

premesso:

che il risultato di amministrazione dell'esercizio **2019**, presenta un **avanzo di Euro 186.417,24**

osservato:

- che 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, 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;

la **variazione** al bilancio di previsione **2020-2022, non modifica** l'avanzo di amministrazione come emerge dalla tabella seguente:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE MELLE							
Composizione risultato di amministrazione al 31/12/2019	**IMPORTO**	**I var**	**II var**	**III var**	**IV var**	**V var**	**RESIDUO**
Parte accantonata							
Fondo crediti dubbia esigibilità	12.409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.409,00
Altri accantonamenti	3.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.530,00
Totale parte accantonata	**15.939,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.939,00**
Parte vincolata		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla legge	4.879,86						
Totale Parte vincolata	**4.879,86**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.879,86**
Parte destinato Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale destinato Investimenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale parte disponibile	**165.598,38**	**0,00**	**0,00**	**48.000,00**	**16.759,00**	**0,00**	**100.839,38**
TOTALE AVANZO 2019	**186.417,24**	**0,00**	**0,00**	**48.000,00**	**16.759,00**	**0,00**	**121.658,24**

6. .C.D.E.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di **variazione** non subisce modifiche:

	F.C.D.E. 2020 (C)	F.C.D.E. 2021 (C)	F.C.D.E. 2022 (C)
F.C.D.E. COMPETENZA - STANZIAMENTO INIZIALE DI BILANCIO	*5.550,00*	*5.800,00*	*5.800,00*
F.C.D.E. COMPETENZA - AGGIORNATO	*5.550,00*	*5.800,00*	*5.800,00*
% DA APPLICARE	**100%**	**100%**	**100%**
F.C.D.E.	**5.550,00**	**5.800,00**	**5.800,00**

COMUNE DI MELLE - Prot 0002361 del 24/09/2020 Tit 5 Cl 2 Fasc 1

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. *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 **2020-2022** e che lo stesso risulta coerente con il contenuto del documento unico di programmazione.

2. *Verifica vincoli di finanza pubblica*

Premesso che alcuni stanziamenti di spesa hanno dimostrato 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 le variazioni proposte rispettano i limiti e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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;

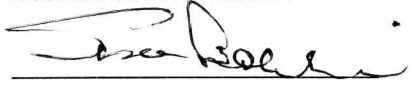
l'organo di revisione:

- 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 delle variazioni proposte**;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, **alla luce delle variazioni proposte**, di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, ai sensi dell'art. 239 T.U.E.L., comma 1, lettera b punto 2 e comma 1 Bis, **parere favorevole** sulla proposta di variazione al bilancio di previsione **2020-2022**, disponendo che la deliberazione venga notificata al Tesoriere Comunale per le conseguenti variazioni da apportare alle proprie scritture.

Torino, lì 23/09/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sisca BOMBINA