



COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
4[^] VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sisca BOMBINA



COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 5 del 17/07/2020

**PARERE SULLA PROPOSTA DI 4^ VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.**

L'organo di revisione, esaminata la proposta relativa alla 4^ 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 17 LUGLIO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sisca BOMBINA

Sisca Bombina Revisore Legale

Comune di Melle

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

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ricevuto in data **16 luglio 2020** la proposta di **deliberazione CC n° 13 del 15/07/2020** relativa alla **4^** 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.

Sisca Bombina Revisore Legale

Comune di Melle

1. Schema di variazione al bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2020	2021	2022	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	16.759,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	-4.000,00	0,00	0,00	-4.000,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-2.176,00	0,00	0,00	-2.176,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	3.046,32	0,00	0,00	3.046,32
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 :		15.129,32	0,00	0,00	-1.629,68

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2020	2021	2022	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	17.124,00	0,00	0,00	17.124,00
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	5.546,32	0,00	0,00	5.546,32
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	-7.541,00	0,00	0,00	-7.541,00
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 :		15.129,32	0,00	0,00	15.129,32

2. Quadro delle variazioni

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2020	2021	2022	Cassa
1	Aumento attivo	22.805,32	0,00	0,00	6.046,32
2	Diminuzione passivo	25.046,68	0,00	0,00	25.046,68
<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>		47.852,00	0,00	0,00	31.093,00
3	Diminuzione attivo	7.676,00	0,00	0,00	7.676,00
4	Aumento passivo	40.176,00	0,00	0,00	40.176,00
<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>		47.852,00	0,00	0,00	47.852,00

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						
TITOLI	ENTRATE (E)		SPESE (S)		EQUILIBRIO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1	-4.000,00	-4.000,00	17.124,00	17.124,00	Corrente (1E+2E+3E-1S)	
2	-2.176,00	-2.176,00	5.546,32	5.546,32	-21.800,00	-21.800,00
3	1.500,00	1.500,00			Est/Acc Prestiti (4E-6S)	
4	3.046,32	3.046,32	-7.541,00	-7.541,00	7.541,00	7.541,00
5					C/Capitale (4E-2S)	
6	0,00	0,00			-2.500,00	-2.500,00
7			0,00	0,00	C/Terzi e partite giro (9E-7S)	
9	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale	-1.629,68	-1.629,68	15.129,32	15.129,32	-16.759,00	-16.759,00
Avanzo di Amministrazione	16.759,00	0,00	0,00	0,00	16.759,00	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	15.129,32	-1.629,68	15.129,32	15.129,32	0,00	-16.759,00

2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa

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

IV 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)	1.269.122,52	1.187.180,89	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	1.262.216,94	1.187.180,89	-
	Saldo Attuale	144.137,24	0,00	(A)
Variazione	Variazione (Entrata)	-1.629,68	15.129,32	+
	Variazione (Spesa)	15.129,32	15.129,32	-
	Saldo della Variazione	-16.759,00	0,00	(B)
Attuale- dopo la 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)
	Saldo Finale	127.378,24	0,00	(A+B)

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	1.187.180,89	933.690,00	933.940,00
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	1.202.310,21	933.690,00	933.940,00

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 22/07/2020)

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
			ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	ANNO 2021	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	(+)		415.558,82	392.690,00	388.940,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		419.944,15	372.680,00	370.420,00
<i>di cui:</i>					
- 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

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di 4^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022

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		
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		265.992,42	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	(-)		365.477,06	105.000,00	111.000,00

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di 4^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022

Sisca Bombina Revisore Legale

Comune di Melle

di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	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

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 plurienn.		-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,

premessato:

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**, 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	RESIDUO
Parte accantonata						
Fondo crediti dubbia esigibilità	12.409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.409,00
Altri accantonamenti	3.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.530,00
Totale parte accantonata	15.939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.939,00
Parte vincolata		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla legge	4.879,86					0,00
Totale Parte vincolata	4.879,86	0,00	0,00	0,00	0,00	4.879,86
Parte destinato Investimenti		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
Totale parte disponibile	165.598,38	0,00	0,00	48.000,00	16.759,00	100.839,38
TOTALE AVANZO 2019	186.417,24	0,00	0,00	48.000,00	16.759,00	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

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.