

COMUNE di ORIGGIO (VA)

REVISORE UNICO

OGGETTO: Parere sulla delibera consiliare avente ad oggetto: "Variazione al bilancio finanziario 2017/2019. Assestamento definitivo".

Il Revisore unico prende in esame la proposta di deliberazione consiliare relativa alla variazione di assestamento definitivo dello stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio finanziario 2017/2019. La proposta deliberativa esaminata è integrata dai prospetti contabili relativi alle movimentazioni in entrata ed in spesa degli stanziamenti finanziari e, per la prima annualità del triennio, delle coerenti conseguenti movimentazioni in entrata ed in spesa degli stanziamenti di cassa. La proposta si completa con la relazione tecnica di dettaglio che evidenzia, tra l'altro, il mantenimento degli equilibri strutturali di bilancio ed il riscontro del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232).

Il Revisore prende atto che la proposta di variazione del bilancio finanziario 2017/2019 presentata al Consiglio Comunale è stata redatta tenendo conto:

- dell'andamento degli accertamenti contabili delle entrate che, ai sensi del paragrafo 3 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (allegato 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011) vengono accertate per cassa;
- dell'andamento delle attività di accertamento e recupero tributario nell'ambito dei controlli e riscontri in materia di fiscalità locale immobiliare (IMU e TASI) e tributo comunale sui rifiuti (TARI);
- dell'andamento degli accertamenti contabili discendenti da provvedimenti sanzionatori in materia edilizia;
- dell'andamento degli accertamenti contabili relativi a contributi di parte capitale per spese di investimento;
- di nuove e maggiori spese di parte corrente parzialmente finanziate da economie di spesa accertate e parzialmente finanziate con impiego di nuove risorse;
- di nuove spese di parte capitale parzialmente finanziate da economie di spesa accertate e parzialmente finanziate con impiego di nuove risorse.

La proposta di assestamento al bilancio finanziario per il triennio 2017/2019 si articola in due manovre distinte, una per la parte corrente ed una per la parte in conto capitale. La variazione di

assestamento, tanto per la parte corrente del bilancio quanto per la parte in conto capitale, produce i suoi effetti solo sull'annualità 2017, lasciando inalterate le previsioni per le annualità 2019 e 2020.

Il Revisore rileva che, per la parte corrente del bilancio, la variazione di assestamento (annualità 2017) si sintetizza come di seguito:

Maggiori entrate correnti	171.042,05	(+)
Minori entrate correnti	137.507,00	(-)
Saldo gestione entrate correnti	33.535,05	(+)
Avanzo accantonato	-	(+)
Avanzo vincolato da trasferimenti	-	(+)
Avanzo vincolato da leggi o principi contabili	-	(+)
Avanzo libero	-	(+)
SALDO MAGGIORI RISORSE PER SPESE CORRENTI	33.535,05	(+)
Maggiori spese correnti	190.970,65	(-)
Minori spese correnti	157.435,60	(+)
SALDO MAGGIORI SPESE CORRENTI	33.535,05	(-)
Maggiori risorse per gestione corrente	33.535,05	(+)
Maggiori spese parte corrente	33.535,05	(-)
SALDO VARIAZIONI PARTE CORRENTE	-	(+)

Per la parte in conto capitale, le variazioni allo stato di previsione delle entrate e delle spese (annualità 2017), si riepilogano come di seguito:

Maggiori entrate in conto capitale	184.200,00	(+)
Minori entrate in conto capitale	-	(-)
Saldo gestione entrate in conto capitale	184.200,00	(+)
Avanzo accantonato	-	(+)
Avanzo vincolato da trasferimenti	-	(+)
Avanzo vincolato da leggi o principi contabili	-	(+)
Avanzo libero	-	(+)
SALDO MAGGIORI RISORSE PER INVESTIMENTI	184.200,00	(+)
Maggiori spese per investimenti	259.700,00	(-)
Minori spese per investimenti	75.500,00	(+)
SALDO MAGGIORI SPESE PER INVESTIMENTI	184.200,00	(-)

Il Revisore, pertanto, riscontra che, per l'annualità 2017, le variazioni di agli degli stanziamenti finanziari in entrata ed in spesa pareggiamo fra loro, come evidenziato nel prospetto di riepilogo sotto riportato:

Esercizio 2017. Stanziamenti finanziari	Variazioni
Minori spese correnti (Programmi)	157.435,60
Minore FPV spesa corrente (Programmi)	-
Minori spese in conto capitale (Programmi)	75.500,00
Maggiore FPV spesa in conto capitale (Programmi)	-
Maggiori entrate correnti (Tipologie)	171.042,05
Maggiori entrate per investimenti (Tipologie)	184.200,00
Avanzo accantonato applicato	-
Avanzo vincolato applicato	-
Avanzo non vincolato destinato agli investimenti	-
Avanzo libero	-
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	588.177,65
Minori entrate correnti (Tipologie)	137.507,00
Minori entrate in conto capitale (Tipologie)	-
Maggiori spese correnti (Programmi)	190.970,65
Maggiore FPV in spesa parte corrente (Programmi)	-
Maggiori spese in conto capitale (Programmi)	259.700,00
Maggiore FPV in spesa parte capitale (Programmi)	-
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	588.177,65

In sede di assestamento definitivo del bilancio finanziario per il triennio 2017/2019 non vengono operate movimentazioni sugli stanziamenti finanziari di previsione in entrata ed in spesa dell'esercizio 2018 e dell'esercizio 2019.

Il Revisore riscontra che nella relazione tecnica allegata alla proposta deliberativa sono adeguatamente illustrate le variazioni agli stanziamenti finanziari in entrata ed in spesa dell'esercizio 2017. Prende atto che in sede di assestamento definitivo del bilancio finanziario del triennio 2017/2019, per l'annualità 2017 lo stanziamento in spesa a titolo di accantonamento al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) di competenza di parte corrente – Missione 20, Programma 20.02 – viene incrementato di € 2.400,00, per potenziali maggiori crediti in formazione di parte corrente, e, conseguentemente, risulta determinato in via definitiva in € 215.790,00. Non vengono applicate al bilancio (annualità 2017) ulteriori quote del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2016, né per il finanziamento di spese correnti di carattere non ripetitivo né per il finanziamento di nuove spese

in conto capitale. La gestione di parte corrente dell'esercizio 2017 (al lordo del rimborso in linea capitale dei mutui residui in ammortamento – Titolo 4 della spesa) mantiene, a livello di stanziamenti finanziari, un saldo finale positivo di € 109.350,00, come definito in sede di primo assestamento del bilancio 2017/2019 (luglio 2017): il saldo finanziario positivo della gestione di parte corrente (al lordo del rimborso in linea capitale dei residui mutui in ammortamento) finanzia, per pari importo, le spese di parte capitale (Titolo 2 della spesa). In sede di assestamento definitivo si è altresì provveduto ad integrare lo stanziamento delle somme accantonate, in spesa, al fondo di riserva per la competenza – Missione 20, Programma 201.01 – in regione di complessivi € 13.061,61: lo stanziamento risultante degli accantonamenti a riserva, pertanto, ammonta conseguentemente ad € 34.018,94 a fronte di possibili imprevedibili situazioni emergenziali per l'ultima frazione di esercizio ed è ritenuto ampiamente congruo.

Il Revisore riscontra altresì che:

- si è correttamente provveduto ad adeguare lo stanziamento in spesa relativo agli accantonamenti per interventi per gli edifici di culto, sui proventi per oneri di urbanizzazione, in relazione alla maggiore entrata dichiarata (€ 40.000,00) per proventi per oneri di urbanizzazione secondaria;
- si è correttamente provveduto ad adeguare lo stanziamento in spesa per interventi di valorizzazione e recupero ambientale (+€ 28.000,00), in coerente correlazione con la pari maggiore entrata dichiarata a titolo di maggiorazione degli oneri di urbanizzazione per compensazione ecologica (art. 43, comma 2 bis, Legge regionale 12/2005 e art. 10, comma 5, Legge regionale 31/2014).

Dall'analisi riportata nella relazione tecnica allegata alla proposta deliberativa in esame, il Revisore verifica, in particolare, che:

- la variazione di assestamento al bilancio finanziario per il triennio 2017/2019 assicura, per ciascuna annualità del triennio, il mantenimento dei equilibri strutturali di bilancio, sia per la parte corrente che la parte in conto capitale (prospetti di riscontro del mantenimento dell'equilibrio strutturale);
- la variazione di assestamento definitivo al bilancio finanziario per il triennio 2017/2019 assicura, per ciascuna annualità del triennio, il rispetto, in sede di programmazione, dei vincoli di finanza pubblica (c.d. "pareggio di bilancio"), come declinati dall'art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (prospetto MEF relativo al monitoraggio del "pareggio di bilancio").

In particolare, per l'annualità 2017, lo stato di previsione definitivamente assestato delle entrate e delle spese, sottende, ai sensi del richiamato art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, un saldo differenziale fra "entrate finali" e "spese finali" positivo (+6,31 migliaia di euro).

Il Revisore riscontra, inoltre, che le movimentazioni in entrata ed in spesa relative agli stanziamenti di cassa, per la prima annualità del triennio, si sintetizzano come di seguito:

Maggiori incassi di parte corrente	171.042,05	(+)
Minori incassi di parte corrente	137.507,00	(-)
SALDO MAGGIORI INCASSI DI PARTE CORRENTE	33.535,05	(+)
Maggiori pagamenti di parte corrente	175.509,04	(-)
Minori pagamenti di parte corrente	157.435,60	(+)
SALDO MAGGIORI PAGAMENTI DI PARTE CORRENTE	18.073,44	(-)
SALDO VARIAZIONI GESTIONE DI CASSA PARTE CORRENTE	15.461,61	(+)
Maggiori incassi di parte capitale	184.200,00	(+)
MAGGIORI INCASSI DI PARTE CAPITALE	184.200,00	(+)
Maggiori pagamenti di parte capitale	259.700,00	(-)
Minori pagamenti di parte capitale	75.500,00	(+)
MAGGIORI PAGAMENTI DI PARTE CAPITALE	184.200,00	(-)
SALDO GESTIONE DI CASSA DI PARTE CAPITALE	-	(-)

e si riepilogano come sotto riportato:

Esercizio 2017. Stanziamenti di cassa	Variazioni
Maggiori incassi di parte corrente (Tipologie)	171.042,05
Maggiori incassi in conto capitale (Tipologie)	184.200,00
Minori pagamenti parte corrente (Programmi)	157.435,60
Minori pagamenti in conto capitale (Programmi)	75.500,00
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	588.177,65
Minori incassi parte corrente (Tipologie)	137.507,00
Minori incassi parte capitale (Tipologie)	-
Maggiori pagamenti parte corrente (Programmi)	175.509,04
Maggiori pagamenti in conto capitale (Programmi)	259.700,00
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	572.716,04
MOVIMENTAZIONE SALDO DI CASSA ATTESO (+)	15.461,61

E' pertanto riscontrata la previsione di un saldo di cassa atteso di fine esercizio ampiamente positivo.

Il Revisore, da ultimo, prende atto dello stato di impiego del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, analiticamente ricostruito nella relazione tecnica allegata alla proposta deliberativa, rilevando, in particolare, che permane una quota dell'avanzo di amministrazione non impiegata pari ad € 4.818.049,36 di cui € 300.887,36 per fondi accantonati a fronte dei residui attivi rimanenti (accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio). Il Revisore prende atto altresì che, sul risultato di amministrazione di fine esercizio, viene mantenuto l'accantonamento di € 104.899,37 per passività potenziali.

Per tutto quanto sopra considerato e riscontrato, visto il parere favorevole reso ex art. 49 del TUEL dal funzionario responsabile dei servizi finanziari, il Revisore unico esprime il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sull'esaminata proposta di deliberazione consiliare d oggetto: "Variazione al bilancio finanziario 2017/2019. Assestamento definitivo"

Il presente è parere è rassegnato al Consiglio Comunale per gli adempimenti di competenza.

Lì, 21/11/2017

IL REVISORE UNICO

(Dott. Andrea Maffei)

