

COMUNE DI PORCARI

PROVINCIA DI LUCCA



L'organo di revisione

Verbale n. 37 del 28/03/2017

**Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di variazione del bilancio di previsione 2017-2018-2019.**

**PREMESSA**

In data 31/01/2017 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 18, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere/verbale n. 34 del 23/01/2017).

In data 29/03/2017 la Giunta Comunale approverà lo schema di rendiconto 2016. Dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione aggiornato con i dati definitivi derivanti dal predetto schema, risulta un avanzo di amministrazione di Euro 4.163.222,28 di cui a) parte accantonata Euro 1.827.698,43; b) parte vincolata Euro 235.646,98; c) parte destinata ad investimenti Euro 920.412,22; d) parte disponibile Euro 1.179.464,65.

In data 24/03/2017 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

L'articolo 175 del TUEL prevede:

"1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento."

"2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater."

"3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;

- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.”

L'Articolo **193 del TUEL** prevede:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.”

L'Articolo **162 del TUEL** prevede:

“6. Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”

L'Articolo **1, commi da 466 a 494, della Legge di bilancio 2017** (Legge 232/2016), prevede il rispetto, in via previsionale, del vincolo di finanza pubblica, ovvero il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Il punto **9.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011** prevede che “le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto.”

L'articolo **187 del TUEL** prevede:

“3-quinquies. Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.”

#### **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Revisore Unico procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.440,54	-	97.440,54
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	686.128,36	-	686.128,36
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	26.500,00	26.500,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	26.500,00	26.500,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.985.125,00	- 14.200,00	5.970.925,00
2	Trasferimenti correnti	516.716,00	-	516.716,00
3	Entrate extratributarie	1.048.140,00	-	1.048.140,00
4	Entrate in conto capitale	718.000,00	-	718.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	333.648,00	-	333.648,00
6	Accensione prestiti	333.648,00	-	333.648,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.606.000,00	-	2.606.000,00
<b>totale</b>		<b>11.541.277,00</b>	<b>- 14.200,00</b>	<b>11.527.077,00</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>12.324.845,90</b>	<b>12.300,00</b>	<b>12.337.145,90</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	7.869.576,54	12.300,00	7.881.876,54
2	Spese in conto capitale	1.475.901,36	-	1.475.901,36
3	Spese per incremento di attività finanziarie	333.648,00	-	333.648,00
4	Rimborso di prestiti	39.720,00	-	39.720,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.606.000,00	-	2.606.000,00
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>12.324.845,90</b>	<b>12.300,00</b>	<b>12.337.145,90</b>

Il Revisore Unico ha verificato che, con la variazione apportata in bilancio, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

<b>ANNUALITA' 2017</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	97.440,54	-	97.440,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.549.981,00	- 14.200,00	7.535.781,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		-
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	(-)	7.869.576,54	12.300,00	7.881.876,54
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		28.200,00	-	28.200,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		293.250,00	10.200,00	303.450,00
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	(-)	39.720,00	-	39.720,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>261.875,00</b>	<b>- 26.500,00</b>	<b>288.375,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	26.500,00	26.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	274.000,00	-	274.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	12.125,00	-	12.125,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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.				

## ANNUALITA' 2017

### EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	686.128,36	-	686.128,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.385.296,00	-	1.385.296,00
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	(-)	274.000,00	-	274.000,00
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	(-)	333.648,00	-	333.648,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	12.125,00	-	12.125,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.475.901,36	-	1.475.901,36
<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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
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	(+)	333.648,00	-	333.648,00
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	(-)	333.648,00	-	333.648,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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.				

Il Revisore Unico, infine, prende atto che, con le variazioni proposte, è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza, così riassunto:

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	97.440,54	28.200,00	28.200,00
FPV di parte capitale	686.128,36	-	-
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	8.587.429,00	8.842.224,00	8.773.467,00
<b>entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>9.370.997,90</b>	<b>8.870.424,00</b>	<b>8.801.667,00</b>
spese titolo 1	7.881.876,54	7.658.646,00	7.664.636,00
a dedurre fondi non impegnabili	313.600,00	339.749,00	400.796,00
spese titolo 2	1.364.103,36	889.138,00	995.272,00
a dedurre fondi non impegnabili	-	-	-
spese titolo 3	333.648,00	549.000,00	504.000,00
<b>spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>9.266.027,90</b>	<b>8.757.035,00</b>	<b>8.763.112,00</b>
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	-	-	-
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	88.000,00	75.000,00	-
<b>Equilibrio finale</b>	<b>16.970,00</b>	<b>38.389,00</b>	<b>38.555,00</b>

## CONCLUSIONE

Il Revisore Unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità.

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

**esprime**

per quanto di competenza, parere favorevole in ordine alla "variazione al Bilancio di Previsione 2017-2018-2019" rappresentata dalle variazioni sinteticamente sotto riportate:

<b>2017</b>	
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	26.500,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>26.500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	14.200,00
Maggiori spese (programmi)	12.300,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>26.500,00</b>

<b>2018</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>-</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-</b>

<b>2019</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>-</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-</b>

Prato, 28 marzo 2017

L'organo di revisione

Dott. Rag. Saverio Carlesi

