



COMUNE DI CASALGRASSO

PROVINCIA DI CUNEO

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



COMUNE DI CASALGRASSO

PROVINCIA DI CUNEO

ORGANO DI REVISIONE REVISORE UNICO

Verbale n. 16 del 14.09.2020

PARERE SULLA PROPOSTA DI 4^A VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2022.

L'organo di revisione, esaminata la proposta relativa alla 4^A 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 4^A variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 del Comune di Casalgrasso (CN), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

None, lì 14.09.2020

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

De Rose Pasquale

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

1. Schema di variazione al bilancio 2020-2022
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

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

- ❑ ricevuto in data **14.09.2020** per posta elettronica, il sottostante schema di variazione al bilancio di previsione per gli esercizi **2020-2022 (Proposta di Deliberazione C.C. n° 25 del 14/09/2020 ratifica GC n. 45 del 10/09/2020)**;

PREMESSO CHE:

- ❑ con precedenti **deliberazioni del Consiglio Comunale n. 39 e 40** in data 23/12/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, sono stati approvati il documento unico di programmazione e il bilancio di previsione **2020-2022**;

VISTO

- ❑ le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000 (TUEL);
- ❑ lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ il vigente regolamento comunale di contabilità;
- ❑ 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;
- ❑ 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 e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

1. Schema di variazione al bilancio di previsione 2020-2022

Comune di Casalgrasso

(ENTRATA)

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2020)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __

Rif. delibera del Giunta Comunale del 10/09/2020 n. 45

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		29.585,80			29.585,80
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		109.065,57			109.065,57
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		166.500,00			166.500,00
TITOLO	4	Entrate in conto capitale			
Tipologia	0300	Altri trasferimenti in conto capitale			
		residui presunti			45.000,00
		previsione di competenza	1.550,00		802.050,00
		previsione di cassa	1.550,00		847.050,00
Totale TITOLO	4	Entrate in conto capitale			
		residui presunti			79.650,00
		previsione di competenza	1.550,00		867.050,00
		previsione di cassa	1.550,00		946.700,00
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	471.166,22		471.166,22
		previsione di competenza	3.025.551,37	1.550,00	3.027.101,37
		previsione di cassa	3.191.566,22	1.550,00	3.193.116,22
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	471.166,22		471.166,22
		previsione di competenza	3.025.551,37	1.550,00	3.027.101,37
		previsione di cassa	3.724.423,61	1.550,00	3.725.973,61
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p>TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa</p> </div>					

(SPESA)

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2020)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __

Rif. delibera del Giunta Comunale del 10/09/2020 n. 45

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
			in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione		0,00			0,00
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
		residui presunti			200,00
		previsione di competenza	1.550,00		6.050,00
		previsione di cassa	1.550,00		6.250,00
Totale Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
		residui presunti			3.859,74
		previsione di competenza	1.550,00		17.700,00
		previsione di cassa	1.550,00		21.559,74
Totale MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
		residui presunti			3.859,74
		previsione di competenza	1.550,00		17.700,00
		previsione di cassa	1.550,00		21.559,74
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	134.298,84		134.298,84
		previsione di competenza	3.025.551,37	1.550,00	3.027.101,37
		previsione di cassa	3.048.950,21	1.550,00	3.050.500,21
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	134.298,84		134.298,84
		previsione di competenza	3.025.551,37	1.550,00	3.027.101,37
		previsione di cassa	3.048.950,21	1.550,00	3.050.500,21
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p>TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa</p> </div>					

2. Quadro delle variazioni

Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Casalgrasso

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00
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 :	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2020	2021	2022	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00
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 :	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2020	2021	2022	Cassa
1	Aumento attivo	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00
2	Diminuzione passivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00

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.

2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa

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

Gli stanziamenti di competenza e di cassa non rilevano differenze.

Fondo di Cassa	532.857,39	+
Stanziamiento Attuale di Cassa (Entrata)	3.191.566,22	+
Stanziamiento Attuale di Cassa (Spesa)	3.048.950,21	-
Saldo Attuale di Cassa	675.473,40	(A)
Variazione di Cassa (Entrata)	1.550,00	+
Variazione di Cassa (Spesa)	1.550,00	-
Saldo della Variazione	0,00	(B)
Saldo Finale di Cassa	675.473,40	(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	3.025.551,37	1.803.900,00	1.691.550,00
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	3.027.101,37	1.803.900,00	1.691.550,00

4. Verifica equilibri di bilancio

La variazione non altera gli equilibri di bilancio 2020-2022 come emerge dall'allegato 9 al bilancio di previsione aggiornato con la variazione in oggetto.

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		532.857,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		29.585,80	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.347.400,00 0,00	1.118.400,00 0,00	1.118.050,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.341.885,80 0,00 114.000,00	1.041.900,00 0,00 30.000,00	1.039.750,00 0,00 30.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		88.100,00 0,00 0,00	91.500,00 0,00 0,00	93.300,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-53.000,00	-15.000,00	-15.000,00
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 per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		25.000,00 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>	(+)		28.000,00 0,00	15.000,00 0,00	15.000,00 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

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		141.500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		109.065,57	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		867.050,00	178.000,00	66.000,00
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	(-)		28.000,00	15.000,00	15.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.089.615,57 0,00	163.000,00 0,00	51.000,00 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

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)	(-)		25.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-25.000,00	0,00	0,00

5. Applicazione dell'avanzo di amministrazione

La 4^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022 NON prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

6. F.C.D.E.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di 4^ variazione non viene variato.

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

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 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.

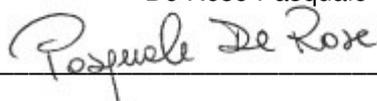
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, disponendo che la deliberazione venga notificata al Tesoriere Comunale per le conseguenti variazioni da apportare alle proprie scritture.

None, lì 14.09.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

De Rose Pasquale



Pasquale De Rose