



## Comune di Moncalieri

Piazza Vittorio Emanuele II, 2 - 10024 Moncalieri

### **COLLEGIO DEI REVISORI**

**Oggetto: parere del Collegio dei Revisori sulla  
VARIAZIONE GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E ALLA NOTA DI  
AGGIORNAMENTO DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018/2020**

L'anno 2018, il giorno 09 del mese di novembre, alle ore 16,00 in teleconferenza previ accordi diretti, l'Organo di Revisione Economico Finanziaria si è riunito con la presenza di:

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente  
Dott.ssa Marinella Maschio - Componente  
Dott. Marco Mainella - Componente

**esaminata**

la documentazione ricevuta il 06-11-2018 ed integrata in data 07-11-2018, composta da:

**PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 156 DEL 31/10/2018**

**VARIAZIONE GENERALE AL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2018 / 2020 - MESE DI NOVEMBRE**

con relativi allegati.

**approva**

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moncalierii, 09 novembre 2018

L'organo di revisione

In originale firmato

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

L'Organo di revisione, nella completezza dei suoi componenti, riunito previ accordi diretti in teleconferenza, alle ore 16,00 del giorno 09-11-2018, ed ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale con oggetto:

**VARIAZIONE GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E ALLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018/2020**

**PRESO ATTO**

- 1) il Consiglio Comunale con Delibere n. 151 e 152 del 21 dicembre 2017 ha approvato rispettivamente il documento Unico di programmazione 2018 / 2020 ed il "*Bilancio di Previsione di competenza e di cassa per l'esercizio finanziario 2018 e di competenza per gli esercizi 2018 e 2020*" ed i relativi allegati ai sensi di legge;
- 2) nella medesima seduta del Consiglio Comunale del 21 dicembre 2017 sono inoltre stati adottati tutti gli atti deliberativi che compongono complessivamente il bilancio di previsione;
- 3) che l'Organo di Revisione in allora in carica ha espresso parere favorevole sui suddetti documenti;
- 4) che con D.G.C. n. 49 del 22/02/2018 è stato approvato il PEG Piano Esecutivo di Gestione 2018/2020;
- 5) che:
  - in data 01/02/2018 con D.G.C. n. 31 è stata approvata una variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2018/2020 successivamente ratificata con D.C.C. n. 37 del 22/03/2018 ;
  - in data 08/02/2018 con determina n. 263 del Dirigente del Servizio Finanziario è stata applicata al bilancio di previsione 2018 quota parte dell'avanzo;
  - con D.C.C. n. 57 del 08/05/2018 è stata approvata una variazione al Bilancio di previsione 2018/2020
  - in data 25/05/2018 con determina n. 1128 del Dirigente del Servizio Finanziario è stata applicata al bilancio di previsione 2018 un'ulteriore quota parte dell'avanzo;
  - in data 21/06/2018 con D.G.C. n. 246 è stata approvata una variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2018/2020 successivamente ratificata con D.C.C. n. 106 del 24/07/2018
  - con D.C.C. n.109 del 24/07/2018 è stata approvata una variazione al Bilancio di previsione 2018/2020;
  - in data 03/09/2018 con D.G.C. n. 315 è stato deliberato un prelievo dal fondo di riserva;
  - in data 03/09/2018 con D.G.C. n. 317 è stata approvata una variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2018/2020 successivamente ratificata con D.C.C. n. 123 del 27/09/2018;
  - con D.C.C. n.128 del 27/09/2018 è stata approvata una variazione al Bilancio di previsione 2018/2020;
- 6) che il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 74 del 24 maggio 2018 ha approvato, con parere favorevole dell'Organo di Revisione in allora in carica, il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017, **da cui emerge un avanzo di amministrazione per complessivi euro 41.047.485,53= così suddivisi:**

Avanzo accantonato	€ 5.788.409,04
Avanzo Vincolato	€ 15.818.071,93
Avanzo destinato ad investimenti	€ 4.746.469,18
Avanzo Libero	€ 14.694.535,38
<b>TOTALE</b>	<b>€ 41.047.485,53</b>

- 7) che, a seguito delle variazioni intervenute prima della proposta di deliberazione n. 156, come evidenziate al punto 5), la situazione dell'avanzo risulta essere la seguente:

Avanzo accantonato		€ 5.597.159,04
Avanzo Vincolato di cui:		€ 15.654.009,10
<i>avanzo vincolato corrente</i>	€ 456.901,17	
<i>avanzo vincolato investimenti</i>	€ 15.197.107,93	
Avanzo destinato ad investimenti		€ 2.636.369,18
Avanzo Libero		€ 12.429.535,38
<b>TOTALE</b>		<b>€ 36.317.072,70</b>

#### CONSIDERATO

- 8) che il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con Circolare n. 25 del 3 ottobre 2018, nell'apportare modifiche alla Circolare n. 5 del 20 febbraio 2018, chiarisce i vincoli in materia di pareggio di bilancio 2018-2020 per gli enti territoriali, in armonia con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018. La Circolare dispone che "...le città metropolitane, le province e i comuni, nell'anno 2018, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare n. 5 del 20 febbraio 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio." Pertanto Nell'anno 2018 gli enti locali possono utilizzare l'avanzo di amministrazione, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal d. lgs. n. 118 del 2011, per finanziare investimenti, senza alcun limite e senza presentare alcuna richiesta. L'utilizzo riguarda qualsiasi tipologia di quota di avanzo di amministrazione correlata ad investimenti (es. quote vincolate, quote destinate o quote libere). L'unico vincolo è rappresentato dalla finalità: l'avanzo di amministrazione deve essere utilizzato solo per finanziare investimenti (sia diretti che indiretti, quindi anche trasferimenti finalizzati a far realizzare investimenti ad altri enti pubblici o privati). Deve inoltre trattarsi di utilizzo di avanzo aggiuntivo rispetto a quello già utilizzato o da utilizzare a seguito di eventuale acquisizione di spazi finanziari per investimenti finanziati da avanzo, attraverso la partecipazione nel 2018 ai patti di solidarietà nazionali e alle intese regionali. Al riguardo si precisa che il Comune di Asti nell'esercizio 2018 non ha richiesto spazi finanziari.
- 9) che l'Amministrazione ha ritenuto necessario, alla luce di quanto sopra evidenziato, di avvalersi per l'esercizio 2018 dell'opportunità offerta dalla circolare citata e di utilizzare l'avanzo di amministrazione per gli investimenti senza le restrizioni finora imposte dagli obiettivi di pareggio. Esaminati gli interventi possibili, i vari Settori dell'Ente hanno

segnalato le necessità che potrebbero essere soddisfatte dall'utilizzo di questa risorsa straordinaria, interventi che sono così riassunti:

Descrizione intervento	Importo complessivo	Imputazione ad avanzo libero	Imputazione ad avanzo vincolato investimenti	Imputazione ad avanzo destinato investimenti
<b>TOTALI</b>	<b>€ 22.106.143,02</b>	<b>€ 12.429.535,38</b>	<b>€ 7.040.238,46</b>	<b>€ 2.636.369,18</b>

- 10) che il il prospetto dettagliato delle opere, come dettagliato nella proposta in oggetto, è stato previamente trasmesso a tutti i Dirigenti tramite mail al fine dell'ottenimento del parere tecnico di loro competenza;
- 11) che è stato aggiornato e ripubblicato il PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE con deliberazione della G.C. n. 393 del 29-10-2018 ad oggetto "Prima variazione al programma triennale dei lavori pubblici e all'elenco annuale 2018" e che i Dirigenti hanno espresso il cronoprogramma relativo ai singoli procedimenti di spesa;
- 12) che la Segretaria Generale ha attestato che il D.U.P., approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 151 del 21-12-2017, deve considerarsi integrato le modifiche facenti parte sia delle precedenti variazioni che della variazione di bilancio oggetto della proposta di deliberazione di Consiglio N. 156 del 31-10-2018. Tali variazioni integrano la parte finanziaria e le corrispondenti tabelle inserite nel vigente DUP medesimo. Le variazioni stesse vengono contestualmente assorbite nella parte programmatica inerente le missioni ed i programmi operativi, che, nella loro ampia espressione, le possono ricomprendere. " ... Per tali motivi il riferimento in delibera *"dando atto che ne risulta conseguentemente modificato il Dup 2018/2020"* qualifica le integrazioni apportate in tal senso al Documento Programmatico dalla variazione in esame...";
- 13) che gli interventi di spesa oggetto della proposta di delibera di variazione di bilancio sono compatibili con i vincoli di Finanza Pubblica imposti in materia di Pareggio del Bilancio e con tale variazione vengono rispettati gli equilibri di bilancio, nonché i vincoli di destinazione per quanto qui presenti;

#### VISTI

- l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 recante disposizioni in materia di "variazione al bilancio di previsione, al D.U.P. ed al piano esecutivo di gestione";
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile dei Responsabili dei Settori e del Responsabile del Servizio Finanziario;
- le attestazioni e le dichiarazioni sopra espresse dal Segretario Generale e dai Responsabili dei Settori;

#### VERIFICATO

- gli allegati alla proposta di deliberazione che costituiscono parte integrante e sostanziale della stessa e la documentazione integrativa richiesta;
- che la variazione in oggetto per l'esercizio 2018, sia in parte corrente che in conto capitale, si sostanzia in:

ENTRATE				
	maggiori entrate	minori entrate		
Avanzo vincolato di parte corrente		154,21		
titolo 1	1.193.344,00	114.000,00		
titolo 2	37.112,64	75.850,29		
titolo 3	1.203.374,88	427.279,92		
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.433.831,52</b>	<b>617.284,42</b>	<b>1.816.547,10</b>	totale maggiori entrate
Avanzo vincolato in c/capitale	7.040.238,46			
Avanzo investimenti	2.636.369,18			
Avanzo libero	12.429.535,38			
titolo 4	353.871,01	163.196,54		
<b>Totale entrate in c/capitale</b>	<b>22.460.014,03</b>	<b>163.196,54</b>	<b>22.296.817,49</b>	Totale entrate
<b>Totale maggiori entrate e avanzo</b>			<b>24.113.364,59</b>	
SPESE				
	maggiori spese	minori spese		
titolo1	2.416.767,84	825.482,59	<b>1.591.285,25</b>	Totale maggiori spese correnti
titolo 2	22.685.275,88	163.196,54	<b>22.522.079,34</b>	Totale maggiori spese in c/capitale
titolo 3				
titolo 4				
<b>Totale maggiori spese</b>	<b>25.102.043,72</b>	<b>988.679,13</b>	<b>24.113.364,59</b>	

14) che l'avanzo di amministrazione 2017, dopo la proposta in oggetto, risulta così variato:

Avanzo accantonato		€ 5.597.159,04
Avanzo Vincolato corrente	€ 457.055,38	
Avanzo Vincolato investimenti	€ 8.156.869,47	
totale vincolato		€ 8.613.924,85
Avanzo destinato ad investimenti		€ -
Avanzo Libero		€ -

Con la seguente ulteriore suddivisione:

AVANZO	ANTE VARIAZIONE	POST VARIAZIONE	DIFF.
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	5.134.021,51	5.134.021,51	0,00
Fondo crediti vetusti	199.676,84	199.676,84	0,00
Fondo rischi legali	187.876,31	187.876,31	0,00
Fondo indennità di fine mandato sindaco	10.087,58	10.087,58	0,00
Fondo accantonamento contratto	0,00	0,00	0,00
Fondo difesa legale dipendenti	14.496,80	14.496,80	0,00
Fondo perdite societarie	51.000,00	51.000,00	0,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>5.597.159,04</b>	<b>5.597.159,04</b>	0,00
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da legge in c/capitale	5.859.987,31	1.580.661,64	4.279.325,67
Vincoli derivanti da legge di parte corrente	202.553,22	202.553,22	0,00
Vincoli da trasferimenti	1.098.490,73	639.049,45	459.441,28
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	204.383,09	204.383,09	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente in c/ capitale	8.034.246,80	5.732.775,29	2.301.471,51
Altri vincoli di parte corrente	254.347,95	254.502,16	-154,21
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>15.654.009,10</b>	<b>8.613.924,85</b>	7.040.084,25
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>2.636.369,18</b>	<b>0,00</b>	2.636.369,18
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>12.429.535,38</b>	<b>0,00</b>	12.429.535,38
<b>Totale avanzo</b>	<b>36.317.072,70</b>	<b>14.211.083,89</b>	<b>22.105.988,81</b>

15) Che, relativamente alle variazioni in entrata e spesa per la parte corrente del bilancio di previsione, si rileva:

- Per quanto riguarda l'estinzione dell'Istituzione Musicateatro, il seguente riepilogo:

ENTRATE			SPESE	
Fondo di cassa dell'Istituzione al netto delle somme già anticipate dall'Ente	€ 132.375,64	Entrata titolo 3 tip. 400		
Spese da pagare per software di contabilità			€ 6.000,00	miss. 05 progr. 02 tit. 1
Spese da pagare per spettacoli teatrali			€ 10.000,00	miss. 05 progr. 02 tit. 1
Spese da pagare per pulizia teatro e scuola civica			€ 892,60	miss. 05 progr. 02 tit. 1
Spese da pagare a docenti			€ 181,70	miss. 05 progr. 02 tit. 1
<b>Totale spese da pagare</b>			<b>€ 17.074,30</b>	
Fondo per rischi potenziali			€ 115.301,34	miss. 20 progr. 03 tit. 1
<b>TOTALI</b>	<b>€ 132.375,64</b>		<b>€ 132.375,64</b>	

- Principali maggiori Entrate parte corrente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Recupero evasione IMU	€ 981.502,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	€ 546.250,00
Rimborsi spese di notifiche	€ 100.000,00
Fondo cassa Istituzione	€ 132.375,64
Altre entrate	€ 673.703,88
	<b>€ 2.433.831,52</b>

- Principali maggiori Spese parte corrente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo rischi potenziali chiusura istituzione	€ 115.301,34
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.457.713,00
Altre spese	€ 843.753,50
	<b>€ 2.416.767,84</b>

- 16) Che il Fondo crediti di dubbia esigibilità appare congruo dopo l'iscrizione delle maggiori entrate per effetto dell'aumento di € 1.457.713,00=, come di seguito evidenziato:

entrate correnti di dubbia esigibilità								
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	previsioni			% media somme non incassate 2011/2015	quota piena da accantonare in sede di bilancio 2018 al FCDE	quota minima da accantonare nel bilancio 2018 al FCDE (85%)
			da c/res idui		totale			
1	2680	RECUPERO EVASIONE ICI	-	23.000	23.000	21,038%	4.839	4.113
2	2403/2404	RECUPERO EVASIONE IMU		1.503.602	1.503.602	55,544%	835.161	709.887
10	2830	TARI		9.574.396	9.574.396	11,305%	1.082.385	920.028
5	16850/1690/1730	ENTRATE PATRIMONI ALI		275.400	275.400	21,865%	60.216	51.184
6	21100/21150	MENSA SCOLASTICA		1.870.000	1.870.000	11,358%	212.395	180.535
7	12900/12901	ASILI		451.000	451.000	4,330%	19.528	16.599
8	13902/1389713905	MULTE		3.586.250	3.586.250	37,452%	1.343.122	1.141.654
9	23350/23214/13904	RIMBORSI VARI			0		0	0
<b>totali</b>			-	<b>17.283.648</b>	<b>17.283.648</b>	<b>7,757%</b>	<b>3.557.630</b>	<b>3.023.986</b>

- che con la variazione in esame vengono garantiti:

- 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- 2) il rispetto del vincolo del "Pareggio di Bilancio" come specificati dalla circolare ministeriale in premessa,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, all'unanimità esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale in oggetto.

**OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI**

Si raccomanda che, a partire dell'esercizio 2019, ad ogni variazione del bilancio e/o del piano delle opere pubbliche, il D.U.P. venga aggiornato automaticamente in tutte le sue componenti, finanziarie e/o descrittive, e venga allegato tra i documenti sottoposti all'approvazione.

Moncalieri, 09 novembre 2018

L'Organo di Revisione

In originale firmato:

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente