

REVISORE UNICO DEI CONTI

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

Verbale n. 10/2017

Oggetto: Nota di aggiornamento al Documento unico di Programmazione (D.U.P.) 2017/2019 e variazione n. 2 al Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2017-2019. Relazione del Revisore.

Il rag. Aldo Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 63 del 22.12.2014 per il periodo dal 01.01.2015 al 31.12.2017 Revisore dei Conti del Comune di Parona. Con lettera protocollata in data 04.02.2015 è stato comunicato al Comune di avvalersi della collaborazione del rag. Enrico Paglione.

Premesso:

che in data 30 giugno 2017 è stata trasmessa a questo Revisore una e-mail, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), contenente la Proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale nella prossima seduta ad oggetto: "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2017/2019 e variazione n. 2 al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019".

E i seguenti allegati:

- allegato "A1" analitica per competenza; allegato "A2" analitica per cassa; allegato "A3" riepilogo variazione di competenza; allegato "A4" riepilogo variazione di cassa;
- allegato "2" prospetto del pareggio di bilancio;
- allegato "B" prospetto da trasmettere al Tesoriere;
- prospetto aggiornamento DUP 2017/2019;
- prospetto "C1" equilibri singola variazione;
- prospetto "C2" equilibri generali di bilancio;
- allegato "D" verifica accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

IL REVISORE DEI CONTI

ha proceduto all'esame della variazione allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità della stessa ai sensi del d.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.

Visto

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare le norme contenute nel Titolo VII all'articolo 175;
- il D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

Dato atto che:

- ✓ con deliberazione C.C. n. 11 del 27.03.2017 è stato approvato il Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2017-2019 e documenti allegati;
- ✓ con deliberazione del Consiglio comunale n. 10 del 27.03.2017, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2017/2019, approvato e proposto con deliberazione della Giunta comunale n. 30 del 15.03.2017;
- ✓ con deliberazione C.C. n. 15 del 28.04.2017 è stato approvato il Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2016 e documenti allegati, dal quale risulta un avanzo di amministrazione di 2.424.863,83 di cui: parte accantonata per 847.694,37 euro; parte vincolata per 1.062.896,97 euro; e parte disponibile per 514.272,49 euro;
- ✓ con deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 10.04.2017 è stato approvato P.R.O. (Piano Risorse Obiettivi) attribuendo le risorse finanziarie ai Responsabili di servizio per gli anni 2017/2019;

- ✓ con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 19.05.2017, è stata approvata nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2017/2019 e variazione n. 1 al Bilancio di previsione finanziario 2017/2019” con applicazione dell’avanzo di amministrazione per 649.576,74 euro.

In particolare, il revisore ha analizzato la seguente documentazione:

1. Prospetti “A1”, “A2” e “A3” relative alle variazioni per Tipologia, Titoli entrate e Categoria, Programmi, Macroaggregati e Titoli le spese;
2. Prospetto di cui all'allegato 8 da trasmettere al Tesoriere (ex art. 10 d.lgs. n. 118/2011);
3. Prospetto “C” Equilibri di bilancio esercizio finanziario 2017-2019;
4. Prospetto “D” verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
5. Proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale a seguito della intenzione di questa Amministrazione di aderire al Programma di Sviluppo Rurale 2014/2020 della Lombardia – Misura 19 “Sostegno allo sviluppo locale leader”, con il conferimento di una quota di partecipazione di 100,00 euro per la costituzione del nuovo GAL S.c.a.r.l. per l’attuazione del Piano di Sviluppo Locale della Lomellina denominato “Crescere nella Bellezza”.

Con la deliberazione in oggetto si procede ad apportare anche le dovute modificazione al Documento Unico di Programmazione e nota integrativa dello stesso.

Di dare atto che la deliberazione proposta, riporta in maniera analitica le fasi e le argomentazione riguardanti le ragione delle variazione apportate al bilancio di previsione.

Vista l’attestazione di regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Servizio Finanziario di cui all’art. 49 comma uno del T.U.E.L. approvato il 18.8.2000 D.Lgs. n. 267, che attesta la conformità anche in relazione all’art. 153 comma quattro del citato TUEL;

Dato atto che le variazioni proposte al Bilancio si sono rese necessarie per rimodulare in aumento o in diminuzione e istituire la disponibilità di alcuni capitoli di entrata e di spesa al fine di adeguare gli stessi alle effettive necessità.

Confermano gli equilibri di bilancio, così come previsto dall’art. 193 d.lgs. n. 267/2000 e sono conformi ai principi giuridici dettati dal D.Lgs. 267/2000 art. 162, 175 in materia di formazione e modifiche al Bilancio di Previsione, oltre alle vigenti norme di Legge, statutarie e regolamentari in materia di contabilità;

Atteso che la proposta di variazione di che trattasi si riassume nella seguente Tabella riferita al triennio del Bilancio previsionale 2017/2019:

Risorse	segno	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Maggiori entrate Titolo 4	+	100,00		
Totale variazione Risorse in aumento	+	100,00		
Totale variazione effettiva		100,00	-	-
Spese	segno	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Maggiori spese Titolo 3	+	100,00		
Totale variazione Spese in aumento	+	100,00	-	-
Totale variazione effettiva		100,00	-	-

Dato atto che le variazioni anzidette comportano una variazione anche negli stanziamenti di cassa dei rispettivi capitoli negli importi così come segnalati nei citati provvedimenti, ma che risultano comunque compatibili con la variazione di cui trattasi.

Previsione anno 2018

➤ Nessuna variazione.

Previsione anno 2019

➤ Nessuna Variazione.

A seguito delle variazioni apportate al bilancio di previsione anno 2017-2019, vengono rideterminati i totali complessivi come appresso riportato:

Anno	Entrate di Competenza	Uscite di Competenza	Entrate di Cassa	Uscite di Cassa
2017	5.645.344,96	5.645.344,96	6.547.411,31	6.101.830,03
2018	4.460.545,00	4.460.545,00		
2019	4.451.104,00	4.451.104,00		
Totale	14.556.993,96	14.556.993,96		

Visto il vigente Statuto comunale e il vigente Regolamento di contabilità.;

Il Revisore

- ✓ accertato il pareggio finanziario del Bilancio esercizio 2017-2019 in funzione delle entrate e delle uscite così come previsto dall'art. 162 del d.lgs. n. 267/2000;
- ✓ preso atto del permanere degli equilibri di bilancio e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Preso atto del parere della Responsabile del Servizio Finanziario che ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss. mm. e integrazioni.

Tutto ciò premesso, il Revisore per quanto di competenza.

Esprime

Ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, punto 2, del d.lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, così come modificato dall'art. 3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere favorevole** sulla variazione n. 2 al bilancio di previsione esercizio finanziario 2017-2019, così come proposto dalla Giunta comunale e commentata nella presente relazione.

Il presente verbale debitamente sottoscritto, viene trasmesso per essere allegato alla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale nella prossima seduta. La dr.ssa Samantha Pertile provvederà ad inserirlo nei verbali del Revisore.

Saronno 05.07.2017

Il Revisore Unico dei Conti

rag. Aldo Paglione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 da parte del Revisore dei Conti.