

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018



COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

Al responsabile Area II – Finanze tributi e patrimonio
Al Sindaco
Al Presidente del Consiglio
Al Segretario Comunale
LORO SEDI Comune di Alessandria della Rocca

Via pec : servizifinanziari.pec@comunealessandriadellarocca.it
protocollo.pec@comunealessandriadellarocca.it

VERBALE N. 17 DEL 27/11/2019 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemiladiciannove, il giorno ventisette del mese di novembre , il sottoscritto Castro Angelo Emanuele, presso il proprio ufficio , vista la richiesta di parere ricevuta pec in data 22/11/2019 con nota n.13572 del 22/11/2019 sulla proposta di deliberazione n. 47 del 21/11/2019 comprensiva di allegati a firma del responsabile del servizio finanziario , avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario per applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto esercizio 2018 ai sensi dell'articolo 187 comma 2, lett. C) del D.lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii e al DUP 2019/202147 del 21/11/2019" ,verificata la documentazione prodotta, con l'assistenza dell'esperta in materia contabile dott.sa Mortellaro Vincenza e del Segretario Comunale nonché Responsabile del servizio finanziario dott. Salvatore Vasile ,formula il parere allegato, che costituisce parte integrante del presente verbale e composto di numero 8 (otto) pagine.

Alle 10:21 circa la seduta è sciolta previa redazione e sottoscrizione del presente verbale .

Paternò, li 27 novembre 2019

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Angelo Emanuele dott. Castro

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

PARERE SU VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E AL DUP 2019/2021

OGGETTO : richiesta parere su proposta di delibera del Consiglio Comunale n.47 del 21/11/2019

Il sottoscritto Angelo Emanuele dott. Castro , Revisore Unico dei Conti del Comune di Alessandria della Rocca (AG), ha ricevuto via pec in data 22/11/2019 richiesta di parere sulla proposta di deliberazione n. 47 del 21/11/2019, con la quale, a seguito di verifiche/accertamenti e sopravvenute esigenze per le quali sono state avanzate dai responsabili di servizio dell'Ente richieste di variazione di bilancio relative a stanziamenti di Entrata e di Spesa del Bilancio di previsione 2019-2021, si vuole procedere con la variazione al bilancio di previsione 2019/2021.

PREMESSO CHE:

-che con deliberazione del C.C. n.28 del 05/08/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2019/2021;

-che con deliberazione del C.C. n.29 del 05/08/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2019/2021;

-che con deliberazione del C.C. n.43 del 12/11/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto della gestione esercizio 2018 e accertato un risultato di amministrazione pari ad euro 4.086.609,29;

APPURATO che, ai sensi dell'articolo 187, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, l'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato con il seguente ordine di priorità:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento delle spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti;

PRESO ATTO che:

- ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 187, è vietato utilizzare l'avanzo di amministrazione nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione;
- che si vuole procedere al finanziamento delle spese di investimento tramite applicazione di una quota dei fondi dell'avanzo di amministrazione esercizio 2018 pari ad € 169.305,46, con adozione contestuale delle variazioni di bilancio di cui all'allegato B);

Pag. 2 di 8

Parere dell'Organo di Revisione

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

- Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio e allegati alla proposta;

VISTI

- i nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011;
- l'art. 239 del D.Lgs n.267/2000, in materia di funzioni dell'organo di revisione;
- Il Regolamento di contabilità approvato dall'Ente con delibera di C.C. N.70 del 27/12/2008;
- l'art. 175, comma 1 del D.Lgs 267/2000 , prevede che il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata, che nella parte spesa;
- l'art. 175, comma 2 del D.Lgs 267/2000 , stabilisce che le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;
- l'art. 175, comma 3 del D.Lgs 267/2000 , stabilisce che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno;
- i commi 2 e 3 bis dell'art. 187 che disciplina in relazione all'utilizzazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione e di quello non vincolato dell'esercizio precedente accertato;
- in base alla normativa attualmente in vigore la delibera con le proposte di variazione al Bilancio di Previsione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale deve essere accompagnata dal parere del Revisore dei Conti;
- Accertato che, in base agli stanziamenti di bilancio, alcuni interventi necessitano di essere impinguati in base alla necessità rappresentate dai vari responsabili in merito ai servizi loro assegnati così come si sono resi necessari rilevare alcune maggiori entrate rispetto agli stanziamenti di bilancio;
- Considerato che la proposta di variazione al bilancio 2019/2021, assicura l'equilibrio economico finanziario come risulta dall'allegato C) alla proposta di deliberazione di che trattasi;
- Considerato che:
 - a) le variazioni in entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
 - b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi (nota prot.13360 del 28/11/2019);

Visti i seguenti allegati prospetti alla variazione al bilancio di previsione 2019/2021:

- Allegato B) proposta di variazione del bilancio;
- Allegati C) Equilibrio variazioni 2019/2020/2021
- Allegati C) quadro controllo equilibri 2019/2020/2021

ricevuti via pec in data 22/11/2019-27/11/2019 con le quali si dispongono le variazioni di seguito riepilogate:

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
 Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

ANNO 2019

ENTRATA	IMPORTO		IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CP	€ 1.427.245,52	
	Compreso applicazione avanzo euro 169.305,46		
	CS	€ 1.257.940,06	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	CP		€ -616,72
	CS		€ -616,72
VARIAZIONI	CP	€ 1.427.245,52	€ -616,72
VARIAZIONI	CS	€ 1.257.940,06	€ -616,72

SALDO COMPETENZA **1.426.628,80**

SALDO CASSA **1.257.323,34**

APPLICAZIONE AVANZO **169.335,46**

SPESA	IMPORTO		IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CP		€ -1.443.328,80
	CS		€ -1.443.328,80
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	CP	€ 16.700,00	
	CS	€ 16.700,00	
VARIAZIONI	CP	€ 16.700,00	€ -1.443.328,80
VARIAZIONI	CS	€ 16.700,00	€ -1.443.328,80

SALDO COMPETENZA **-1.426.628,80**

SALDO CASSA **-1.426.628,80**

0,00

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
 REVISORE CONTABILE
 Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
 Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

TOTALE MAGGIORI ENTRATE E MINORI SPESE	CP	1.443.945,52	
	CS	1.274.640,06	
TOTALE MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE	CP		€ 1.443.945,52
	CS		€ 1.443.945,52

TOT. VARIAZIONI	COMPETENZA	1.426.628,80	-1.426.628,80
TOT. A PAREGGIO	CASSA	1.257.323,34	-1.426.628,80

SALDO COMPETENZA **0,00**

SALDO CASSA **-169.305,46**

169.305,46 importo variazione

ANNO 2020

ENTRATA	IMPORTO		IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CP	€ 0,00	
	CS	€ 0,00	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	CP		€ 0,00
	CS		€ 0,00
VARIAZIONI	CP	€ 0,00	€ 0,00
VARIAZIONI	CS	€ 0,00	€ 0,00

SALDO COMPETENZA **0,00**

SALDO CASSA **0,00**

SPESA	IMPORTO		IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CP		€ -46.500,00
	CS		€ 0,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	CP	€ 46.500,00	
	CS	€ 0,00	
VARIAZIONI	CP	€ 46.500,00	€ -46.500,00
VARIAZIONI	CS	€ 0,00	€ 0,00

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
 Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

SALDO COMPETENZA 0,00

SALDO CASSA 0,00

TOTALE MAGGIORI ENTRATE E MINORI SPESE	CP	46.500,00
	CS	0,00
TOTALE MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE	CP	- 46.500,00
	CS	0,00

TOT. VARIAZIONI	COMPETENZA	0,00
TOT. A PAREGGIO	CASSA	0,00

SALDO COMPETENZA 0,00

SALDO CASSA 0,00

0,00 importo variazione

ANNO 2021

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CP	€ 0,00	
	CS	€ 0,00	
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	CP		€ 0,00
	CS		€ 0,00
VARIAZIONI	CP	€ 0,00	€ 0,00
VARIAZIONI	CS	€ 0,00	€ 0,00

SALDO COMPETENZA 0,00

SALDO CASSA 0,00

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
 Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

SPESA	IMPORTO		IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CP		€ -37.000,00
	CS		€ 0,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	CP	€ 37.000,00	
	CS	€ 0,00	
VARIAZIONI	CP	€ 37.000,00	€ -37.000,00
VARIAZIONI	CS	€ 0,00	€ 0,00

SALDO COMPETENZA 0,00

SALDO CASSA 0,00

TOTALE MAGGIORI ENTRATE E MINORI SPESE	CP	37.000,00	
	CS	0,00	
TOTALE MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE	CP		- 37.000,00
	CS		0,00

TOT. VARIAZIONI	COMPETENZA	0,00
TOT. A PAREGGIO	CASSA	0,00

SALDO COMPETENZA 0,00

SALDO CASSA 0,00

0,00 importo variazione

LEGENDA :

CP (COMPETENZA)

CS (CASSA)

Dato atto che la variazione di bilancio in argomento tiene conto del Documento Unico di Programmazione – (SEO) –

In relazione a quanto sopra esposto e tenuto conto:

-del parere tecnico-contabile favorevole espresso, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Pag. 7 di 8

Parere dell'Organo di Revisione

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

ANGELO EMANUELE dott. CASTRO
REVISORE CONTABILE
Iscrizione Registro Revisori Legali n.160458
REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA (AG)
Delibera Consiglio Comunale n.7 del 08/05/2018

VISTI:

- I prospetti allegati alla deliberazione contenenti le variazioni di bilancio di competenza e di cassa di cui all'art. 10 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 da trasmettere al Tesoriere;
- I prospetti allegati alla deliberazione da cui risultano gli equilibri di bilancio;
- Il quadro generale riassuntivo entrate spese 2019-2021 allegato alla deliberazione;
- I prospetti analitici per capitolo inerente alla variazione di bilancio 2019/2021 ricevuti via pec in data 22/11/2019 che fanno parte integrante e sostanziale del presente documento;

Il Revisore ritiene di poter esprimere per quanto di propria competenza:

PARERE FAVOREVOLE circa la congruità, la coerenza e l'attendibilità' contabile in ordine alle variazioni al bilancio di previsione 2019/2021

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di delibera di cui in oggetto

Si evidenziano all'Amministrazione Provinciale i seguenti suggerimenti:

- monitorare attentamente l'andamento degli impegni di spesa e mantenere alta l'attenzione sulle effettive esigenze di spesa dei diversi uffici e servizi;
- attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate extra-tributarie;
- adottare politiche che permettano un graduale rientro dall'indebitamento, una sua minor incidenza rispetto al totale delle entrate correnti e, conseguentemente, un alleggerimento delle spese correnti per interessi passivi.

Paternò, 27/11/2019

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Angelo Emanuele dott. Castro
