

**IL REVISORE UNICO**  
**CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14**

**Parere su quarta variazione di bilancio preventivo dell'anno 2017-2019**

**PREMESSA**

In data 19/04/2017 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr. parere del 10/04/2016).

In data 31/05/2017 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato il rendiconto 2016 (cfr. relazione prot. 3497 del 16-05-2017).

In data 19/07/2017 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato la prima variazione di bilancio previsionale 2017 - 2019 (cfr. relazione prot. 5011 del 17-07-2017).

In data 19/07/2017 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato la seconda variazione di bilancio previsionale 2017 - 2019 (cfr. relazione prot. 5011 del 17-07-2017).

In data 07/09/2017 il Consiglio di Amministrazione del Consorzio ha approvato in via d'urgenza ed ha proposta all'Assemblea consortile in ratifica la terza variazione di bilancio previsionale 2017 - 2019 (cfr. relazione prot. 7115 del 26-10-2017).

In data 24/11/2017 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione all'Assemblea, nella prima seduta utile, la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 56 del 22-11-2017 ad oggetto: "QUARTA VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PERIODO 2017 - 2019. APPROVAZIONE IN VIA D'URGENZA E PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE IN RATIFICA".

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

L'articolo 175 del TUEL prevede che:

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:

## IL REVISORE DEI CONTI

- Premesso che l'art. 5, comma 3, del CCNL 1/4/99 prevede che il Revisore dei conti effettui il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione, ai sensi del D.lgs 30 luglio 1999, n. 286;
- Visto l'art. 40 *bis*, comma 1, del D.Lgs 165/2001, ai sensi del quale "il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti [...]";
- Visto il verbale di deliberazione n. 55 del CdA del 31 ottobre 2017;
- Vista la bozza di contratto collettivo integrativo aziendale trasmesso in data 07 dicembre 2017;
- Vista la relazione tecnico-finanziaria e quella illustrativa predisposte dalla Responsabile dell'Area Amministrazione Gen e Finanziaria Dott.ssa Marina TOSO in data 07 dicembre 2017 ;
- Vista la tabella indennità di II livello e produttività anno 2016;

## CERTIFICA

- che i costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa anno 2017 del Covar 14, così come risultanti dalla costituzione e distribuzione di cui alla documentazione citata in premessa e specificatamente illustrata nella relazione redatta ai sensi delle norme richiamate, sono conformi e compatibili con i vincoli di bilancio dell'ente e con quelli derivanti da norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Carignano 18 dicembre 2017

Il Revisore dei Conti



- 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.

4. Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

*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'operazione sottoposta all'analisi dell'Assemblea consortile ha pertanto la finalità di:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario illustra le seguenti motivazioni della IV variazione del bilancio 2017-2019:

- a) l'affidamento dei lavori di bonifica, presso il Comune di Nichelino, V. Gozzano ang. V Bixio, giusta determina dirigenziale n. 855 del 10/11/2017 del Comune di Nichelino, con la quale si incarica il Consorzio a svolgere la bonifica dell'area suddetta dando atto della copertura dei costi pari a 65.000,00 Iva inclusa, come da preventivo presentato dal Consorzio;
- b) l'esigenza di equilibrare di competenza e di cassa in Entrata e in Uscita gli stanziamenti relativi ai servizi di riscossione e della relativa Tefa, nonché dell'Iva in base all'effettivo stato degli incassi e dei pagamenti già ai fini della chiusura dei conti;
- c) gli spostamenti di stanziamento dovuti ai risparmi di spesa, in prospettiva della chiusura dei conti, per incrementare lo stanziamento di spesa per la gara relativa agli acquisti di cassonetti ai fini di garantire l'attrezzatura idonea per l'esecuzione dei servizi.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio di competenza, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte all'Assemblea consortile, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA	BILANCIO		
		ATTUALE	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.100.113,21	0	4.100.113,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.664.602,62	0	1.664.602,62
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	16.771.508,14		16.771.508,14
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			0,00
2	Trasferimenti correnti			0,00
3	Entrate extratributarie	44.376.746,67	820.692,16	45.197.438,83
4	Entrate in conto capitale	43.861,80	65.000,00	108.861,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00
6	Accensione prestiti			0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.073.718,00		11.073.718,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.797.720,91	500.000,00	5.297.720,91
<b>totale</b>		<b>60.292.047,38</b>	<b>1.385.692,16</b>	<b>61.677.739,54</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>82.828.271,35</b>	<b>1.385.692,16</b>	<b>84.213.963,51</b>

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	64.119.875,02	559.768,47	64.679.643,49
2	Spese in conto capitale	2.821.590,40	325.923,69	3.147.514,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie			0,00
4	Rimborso di prestiti	15.367,02		15.367,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	11.073.718,00		11.073.718,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.797.720,91	500.000,00	5.297.720,91
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>82.828.271,35</b>	<b>1.385.692,16</b>	<b>84.213.963,51</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	7.907.077,97		7.907.077,97
0	Avanzo di amministrazione	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	8.134,89	-	8.134,89
3	Entrate extratributarie	68.265.065,06	820.692,16	69.085.757,22
4	Entrate in conto capitale	101.568,69	65.000,00	166.568,69
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23.232.119,53	-	23.232.119,53
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.847.905,93	500.000,00	5.347.905,93
	<b>totale</b>	<b>96.454.794,10</b>	<b>1.385.692,16</b>	<b>97.840.486,26</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>104.361.872,07</b>	<b>1.385.692,16</b>	<b>105.747.564,23</b>
1	Spese correnti	56.196.036,97	559.768,47	56.755.805,44
2	Spese in conto capitale	2.762.848,91	325.923,69	3.088.772,60
3	Spese per incremento di attività finanziarie	33.598,27	-	33.598,27
4	Rimborso di prestiti	155.367,02	-	155.367,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	23.096.806,64	-	23.096.806,64
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.345.716,10	500.000,00	5.845.716,10
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>87.590.373,91</b>	<b>1.385.692,16</b>	<b>88.976.066,07</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>16.771.498,16</b>	<b>0,00</b>	<b>16.771.498,16</b>

Non risultano variazioni relative agli anni 2018 e 2019.

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2017 competenza</b>	
Minori spese (programmi)	290.972,67
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.385.692,16
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.676.664,83</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.676.664,83
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.676.664,83</b>
<b>2017 cassa</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	290.972,67
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.385.692,16
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.676.664,83</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.676.664,83
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.676.664,83</b>
<b>2017 residui presunti</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	-

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

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come risulta dai prospetti allegati alla proposta di variazione.

- Il Revisore Unico,
- invita all'aggiornamento del DUP e del PEG in coerenza con le variazioni deliberate;
  - invita l'organo esecutivo all'attento monitoraggio degli equilibri di cassa.

### CONCLUSIONE

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 parere in data 19 dicembre 2017 sulla proposta di deliberazione relativa alla quarta variazione di bilancio di previsione 2017-2019.

Letto, confermato, sottoscritto.  
Carignano, 19/12/2017

Il Revisore Unico  
Davide Barberis

