

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 15

Data 16/07/2018

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'esercizio 2018 (artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)".

L'anno 2018, il giorno 16 del mese di luglio, alle ore 16.55, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile dei servizi finanziari dott.ssa Stella Bagliolid per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'esercizio 2018 (artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)".

PREMESSA

In data 20/12/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020.

In data 16/04/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.750.523,66 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.196.187,46;
fondi vincolati	per euro 176.817,09;
fondi destinati agli investimenti	per euro 322.858,85;
fondi disponibili	per euro 5.494,36.

Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera n° 5 del 16/04/2018

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel:

Delibera n° 24 del 19/02/2018

Delibera n° 69 del 11/06/2018

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 51 del 07/05/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L

Determinazione n. 39 del 14/05/2018

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 525.384,09 così composta:

fondi accantonati	per euro 26.567,00;
fondi vincolati	per euro 176.817,09;
fondi destinati agli investimenti	per euro 322.000,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

In data 12/07/2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui .

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "*Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'esercizio 2017 (artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)*", con la quale:

- viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
- non vengono riconosciuti debiti fuori bilancio;
- non viene accertata una situazione di squilibrio sulla gestione di competenza e dei residui;
- non vengono apportate alcune variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2017/2019;
- non sussiste la copertura del disavanzo di gestione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2015, in quanto sussiste la condizione di avanzo;
- viene verificata l'adeguatezza del FCDE "Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", inserito nel bilancio con la previsione dell'importo effettivo in base agli stanziamenti in entrata che presentano la reale criticità;
- per quanto riguarda al FPV "Fondo Pluriennale Vincolato", si verifica il riscontro dell'effettiva esigibilità dei residui attivi reimputati in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, garantendo così la copertura degli impegni reimputati e assicurando la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata ed il suo utilizzo;
- risulta la congruità dello stanziamento del Fondo di Riserva di competenza e del Fondo di Riserva di Cassa nelle misure percentuali stabilite;
- per quanto riguarda al fondo cassa, si prevede, dalla situazione attuale, un fondo cassa finale presunto al 31.12.2017 non negativo.
- Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017, e dal loro risultato emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Preso visione delle attestazioni dei Responsabili delle aree:

- Affari generali - Tributi: responsabile Bragagnolo Tiziano
- Economico – finanziaria, personale: responsabile Bagliolid Stella
- Lavori pubblici: responsabile Bellato Maurizio
- Urbanistica-Suap-ed.privata: responsabile Baggio Giuseppe Stefano
- Vigilanza: responsabile Corazza Andrea
- Servizi alla persona: responsabile Cavasin Monica

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 l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16/07/2018;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

La seduta si è conclusa alle ore 18.15

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

(Dott.ssa Francesca Sambin de Norcen)

