

REVISORE UNICO

Verbale n. 17 del 22/09/2017

COMUNE DI GONNOSCODINA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 17/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 17 il bilancio di previsione 2017-2019 (verbale del Revisore n. 5 del 24 marzo 2017);

In data 29/06/2017 il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 14 il rendiconto 2016 (verbale del Revisore n. 7 del 31/05/2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.505.342,37 così composto:

fondi accantonati	per euro 375.068,73;
fondi vincolati	per euro 156.298,13;
fondi destinati agli investimenti	per euro 10.474,86;
fondi disponibili	per euro 963.500,65.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- C.C. n. 16 del 29/06/2017 (ratifica G.M. n. 45 del 08/06/2017);
- C.C. n. 21 del 29/06/2017;
- G.M. n. 58 del 24/07/2017;
- G.M. n. 64 del 31/08/2017;

Variazioni di cassa:

- G.M. n. 32 del 03/04/2017;
- G.M. n. 55 del 13/07/2017;

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 350.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro; _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 350.000,00.

In data 18/09/2017 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico vista la relazione sullo stato di attuazione dei programmi e la nota prot. n. 2862/2017 del 24/07/2017 del Responsabile del Servizio e tenuto conto che i Responsabili di Servizio hanno dato riscontro della verifica di tutte le voci di entrata e di spesa nonché dell'andamento dei lavori pubblici, al fine di procedere all'assestamento generale di bilancio, evidenziando l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio prende atto che sussistono debiti fuori bilancio con proposta di riconoscimento e finanziamento;

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);

Con nota protocollo n. 2278 del 25/07/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2016 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del d.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2016, ma allo stato attuale non risulta la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016.

Il Collegio/Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, 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.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 8.664,15 così composta:

fondi accantonati	per euro 8.664,15;
fondi vincolati	per euro _____ ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro _____.

e destinata alla parziale copertura dei debiti fuori bilancio.

Il Collegio/Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	69.428,55		69.428,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	24.501,61		24.501,61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	350.000,00	8.664,15	358.664,15
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	185.858,39	12,90	185.871,29
2	Trasferimenti correnti	805.955,82	34.814,20	840.770,02
3	Entrate extratributarie	31.311,57	3.144,00	34.455,57
4	Entrate in conto capitale	56.892,73		56.892,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	538.144,45	3.000,00	541.144,45
	Totale	1.618.162,96	40.971,10	1.659.134,06
	Totale generale delle entrate	2.062.093,12	49.635,25	2.111.728,37
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.008.416,63	- 2.789,99	1.005.626,64
2	Spese in conto capitale	508.059,29	49.425,24	557.484,53
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	7.472,75		7.472,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	538.144,45	3.000,00	541.144,45
	Totale generale delle spese	2.062.093,12	49.635,25	2.111.728,37

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	11.811,67	52.722,91	64.534,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		124.385,00	124.385,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.655,06		176.655,06
2	Trasferimenti correnti	735.034,67	4.750,70	739.785,37
3	Entrate extratributarie	29.763,10		29.763,10
4	Entrate in conto capitale	11.866,90		11.866,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	538.144,45		538.144,45
	Totale	1.491.464,18	4.750,70	1.496.214,88
	Totale generale delle entrate	1.503.275,85	181.858,61	1.685.134,46
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	875.733,51	57.385,11	933.118,62
2	Spese in conto capitale	81.558,37	124.473,50	206.031,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	7.839,52		7.839,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	538.144,45		538.144,45
	Totale generale delle spese	1.503.275,85	181.858,61	1.685.134,46

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	11.811,67		11.811,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.655,06		176.655,06
2	Trasferimenti correnti	735.034,67		735.034,67
3	Entrate extratributarie	27.795,60		27.795,60
4	Entrate in conto capitale	11.866,90		11.866,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	538.144,45		538.144,45
	Totale	1.489.496,68	-	1.489.496,68
	Totale generale delle entrate	1.501.308,35	-	1.501.308,35
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	877.487,34		877.487,34
2	Spese in conto capitale	85.676,56		85.676,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	538.144,45		538.144,45
	Totale generale delle spese	1.501.308,35	-	1.501.308,35

Le variazioni sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	187.729,10
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	42.329,34
Avanzo di amministrazione	8.664,15
TOTALE POSITIVI	238.722,59
Minori entrate (tipologie)	1.358,24
Maggiori spese (programmi)	237.364,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	238.722,59

2018	
FPV entrata	177.107,91
Minori spese (programmi)	83.984,77
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	475,70
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	261.568,38
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	265.843,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	265.843,38

2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	83.734,06
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	83.734,06
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	83.734,06
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	83.734,06

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;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio sono assicurati gli equilibri di bilancio e che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

Il Revisore ha inoltre verificato le variazioni di cassa ed attesta il permanere degli equilibri.

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;
- verificato che esistono debiti fuori bilancio in fase di riconoscimento e per i quali si rimanda al parere del revisore scrivente n. 16 del 22/09/2017, e considerato che in ogni caso anche dopo il riconoscimento permarranno gli equilibri di bilancio;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

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.

Gonnoscodina, 22 settembre 2017

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Cecilia Serra