

Comune di COSSOINE

Provincia di Sassari

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE DEL 26.07.2018 N. 25

Dr. Giovanni Saba

27 luglio 2018

ESAME DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016/2018 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N.267/2000

In data 27/07/2018 il Dirigente dell'Area Finanziaria, dott.ssa Maria Grazia Nurra, sottopone al sottoscritto Revisore, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la documentazione necessaria all'esame dell'argomento:

“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018/2020
AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N.267/2000” E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE.

Dopo l'analisi della documentazione consegnata, il sottoscritto Revisore prende atto che:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, il quale prevede che “Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;
- l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, dispone che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, provvede a effettuare la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, provvede ad adottare contestualmente:
 - 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'art. 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;

Il responsabile del Settore Finanziario, come previsto dall'art. 153 del decreto legislativo n. 267/2000, ha inoltre l'obbligo di segnalare al Sindaco, al Segretario generale e al sottoscritto Organo di Revisione il costituirsi di eventuali situazioni che possono pregiudicare i suddetti equilibri;

Dall'analisi degli atti si rileva che:

- la realizzazione dei programmi e degli obiettivi è conforme a quanto stabilito nel Documento unico di programmazione in corso di approvazione

- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
- lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2018-2020 sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni rese indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione;
- risultano effettuate n. 5 variazioni di Bilancio

Per quanto attiene all'approvazione degli strumenti di programmazione, il Comune dovrà provvedere:

1. all'approvazione del Documento unico di programmazione (Dup) 2019-2021

Dalla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 26.07.2018 risulta che il Dirigente Responsabile dell'Area Finanziaria ha richiesto ai Dirigenti ed 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;

Dagli atti a corredo, e in particolare dalla suddetta proposta n. 25 del 26.07.2018, emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, come risulta anche dall'attestazione del Dirigente dell'Area Finanziaria e, nel contempo, non è stata segnalata l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Non emergono inoltre situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione e nel contempo non emergono situazioni di squilibrio sulla competenza tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE stanziato nel Bilancio di Previsione 2018/2020;

Si riporta di seguito il prospetto di verifica della gestione di competenza relativamente alla parte corrente e alla parte capitale con la quale è stato verificato il permanere degli equilibri di bilancio a seguito della variazione di assestamento generale al bilancio:

	Stanziamiento	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Avanzo applicato	€ -	€ -	€ -	€ 17.044,17
FPV - spese correnti	€ 47.603,93	€ -	€ -	€ 47.603,93
FPV - spese c/capitale	€ 762.967,01	€ -	€ -	€ 762.967,01
Entrate:				
Titolo I	€ 432.547,13	€ 124,14	€ -	€ 432.671,27
Titolo II	€ 791.249,31	€ 18.989,35	€ -	€ 810.238,66
Titolo III	€ 60.768,78	€ -	€ -	€ 60.768,78
Titolo IV	€ 93.707,92	€ 180.900,00	€ -	€ 274.607,92
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 2.188.844,08	€ 200.013,49	€ -	€ 2.405.901,74
Uscite				
Titolo I	€ 1.320.109,73	€ 36.157,66	€ -	€ 1.356.267,39
Titolo II	€ 856.674,93	€ 180.900,00	€ -	€ 1.037.574,93
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ 12.059,42			€ 12.059,42
Totale	€ 2.188.844,08	€ 217.057,66	€ -	€ 2.405.901,74

Verifica equilibri:	
Entrate correnti:	Importo
Avanzo applicato	€ 17.044,17
Titolo I	€ 432.671,27
Titolo II	€ 810.238,66
Titolo III	€ 60.768,78
FPV - spese correnti	€ 47.603,93
Totale entrate correnti	€ 1.368.326,81
Uscite correnti	
Titolo I	€ 1.356.267,39
Titolo IV	€ 12.059,42
Totale uscite correnti	€ 1.368.326,81
Avanzo di parte corrente	€ -
Entrate in conto capitale:	Importo
Titolo IV	€ 274.607,92
Avanzo spese c/capitale	€ -
FPV applicato- spese c/capitale	€ 762.967,01
	€ 1.037.574,93
Uscite in conto capitale	Importo
Titolo II	€ 1.037.574,93
Disavanzo di parte capitale	€ -

Di seguito il dettaglio della variazione n. 6 al Bilancio apportata per richieste di variazioni di capitoli di entrata e spesa:

	Stanziamiento	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Avanzo applicato	€ -	€ -	€ -	€ 17.044,17
FPV - spese correnti	€ 47.603,93	€ -	€ -	€ 47.603,93
FPV - spese c/capitale	€ 762.967,01	€ -	€ -	€ 762.967,01
Entrate:				
Titolo I	€ 432.547,13	€ 124,14	€ -	€ 432.671,27
Titolo II	€ 791.249,31	€ 18.341,39	€ -	€ 809.590,70
Titolo III	€ 60.768,78	€ -	€ -	€ 60.768,78
Titolo IV	€ 93.707,92	€ 180.900,00	€ -	€ 274.607,92
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 2.188.844,08	€ 199.365,53	€ -	€ 2.405.253,78
Uscite				
Titolo I	€ 1.320.109,73	€ 35.509,70	€ -	€ 1.355.619,43
Titolo II	€ 856.674,93	€ 180.900,00	€ -	€ 1.037.574,93
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ 12.059,42			€ 12.059,42
Totale	€ 2.188.844,08	€ 216.409,70	€ -	€ 2.405.253,78

Verifica equilibri:	
Entrate correnti:	Importo
Avanzo applicato	€ 17.044,17
Titolo I	€ 432.671,27
Titolo II	€ 809.590,70
Titolo III	€ 60.768,78
FPV - spese correnti	€ 47.603,93
Totale entrate correnti	€ 1.367.678,85
Uscite correnti	
Titolo I	€ 1.355.619,43
Titolo IV	€ 12.059,42
Totale uscite correnti	€ 1.367.678,85
Avanzo di parte corrente	€ -
Entrate in conto capitale:	Importo
Titolo IV	€ 274.607,92
Avanzo spese c/capitale	€ -
FPV applicato- spese c/capitale	€ 762.967,01
	€ 1.037.574,93
Uscite in conto capitale	Importo
Titolo II	€ 1.037.574,93
Disavanzo di parte capitale	€ -

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo, come evidenziato nell'Attestazione del Dirigente dell'Area Finanziaria. In particolare il fondo di riserva di competenza ammonta ad € 3.958,95 mentre il fondo di riserva di cassa è pari a €. 4.352,65; il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 28.388,56.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto

- visto il parere favorevole del Dirigente dell'area Finanziaria
 - verificato il permanere dell'equilibrio generale di bilancio
 - verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 27.07.2018.
- dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, ed esprime il parere favorevole alla variazione di Bilancio proposta.

Sassari, 27 luglio 2018

Il Revisore dei Conti

(Dr. Giovanni Saba)

