

COMUNE DI MUROS
Provincia di SASSARI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5 Data 12.10.2016	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione di cassa al bilancio di previsione finanziario 2016/2018.
---	---

L'anno 2016, il giorno 12 del mese di ottobre, l'organo di revisione economico finanziaria ha espresso il proprio parere in merito alla variazione di cassa al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale nr. 69 del 12/10/2016 avente ad oggetto: "**Art. 175, c.5-bis - Variazione di cassa al bilancio di previsione 2016.**"

Vista anche la proposta deliberazione di Giunta Comunale nr. 68 del 12/10/2016 avente ad oggetto "**Variazione di cassa al bilancio 2016/18 a seguito della rilevazione di dati erroneamente inseriti con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 e modificativi della colonna di previsione di cassa del Bilancio di previsione**".

Preso atto che nella stessa si evidenzia:

-“che in data 5 ottobre 2016 il funzionario addetto alla gestione dei Bilanci e dei Rendiconti presso la Tesoreria Banco di Sardegna spa segnalava all'Ufficio di Ragioneria che i dati presenti nel documento cartaceo del Bilancio 2016, approvato dal Consiglio il 16.03.2016 e trasmesso al Tesoriere dopo vari solleciti solo in data 6 giugno 2016, non corrispondevano ai dati presenti nel flusso telematico, trasmesso tramite procedura web nella successiva data del 24 giugno 2016”.

-“Che, a seguito della segnalazione del Tesoriere in data 5 ottobre, l'Ufficio di ragioneria procedeva immediatamente alla verifica e al confronto dei dati contabili in formato cartaceo, allegati e parte integrante della deliberazione Consiglio Comunale n. 11 del 16.03.2016 di approvazione del Bilancio 2016, con i dati presenti nell'archivio della procedura informatica di contabilità finanziaria, appurando quanto segue:

- il Bilancio di Previsione 2016-2018 allegato all'atto deliberativo del Consiglio Comunale n. 11 del 16.03.2016, riporta nella colonna “Previsione di cassa” un importo uguale alla colonna “Previsione di competenza” e inoltre risulta privo dei quadri riepilogativi, i quali oltre che essere obbligatori per legge, risultano utili per un confronto immediato dei dati inseriti nel documento”.

-“La prima variazione al Bilancio di Previsione deliberata dalla Giunta comunale con atto n. 23 del 29.04.2016, conseguente al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015, riporta nel documento cartaceo allegato alla deliberazione della Giunta, la sola modifica degli stanziamenti di competenza e nessuna variazione di cassa”.

-“Da quanto sopra emerge che la Previsione di cassa nei documenti contabili cartacei approvati dai competenti organi non ha subito modifiche rispetto al dato iniziale; di contro nell'archivio della procedura informatica di contabilità i dati della “Previsione cassa” e dei “residui presunti al termine dell'esercizio 2015” risultano modificati rispetto alla Previsione iniziale, in conseguenza delle operazioni di riaccertamento dei residui. Si è appurato pertanto che i dati inseriti nella procedura contabile sono differenti dai dati approvati dal Consiglio Comunale”.

-“L'Ufficio ha riscontrato che la variazione della Previsione di cassa non è stata inserita in procedura mediante la registrazione separata, che avrebbe reso possibile l'effettiva separazione dei dati della previsione iniziale, della variazione e del totale risultante per somma/differenza. La mancata registrazione separata ha sovrascritto, con conseguente modifica, il dato iniziale storico presente nel Bilancio di Previsione 2016-2018 approvato dal Consiglio. L'operazione di sovrascrittura è stata possibile in quanto nel sistema informatico non è stata effettuata l'operazione tecnica per rendere definitivo l'archivio di Bilancio, operazione che deve essere compiuta nel momento in cui diviene esecutiva la delibera di approvazione dello stesso. Per questo motivo il software gestionale della contabilità ha operato fino alla data attuale come se l'Ente fosse in esercizio provvisorio”.

-“La modifica del dato storico (conseguente alla sovrascrittura) delle Previsioni di cassa del Bilancio è stata trasmessa con flusso telematico al Tesoriere in data 24 giugno 2016, determinando una erronea contabilizzazione del dato della Previsione di cassa anche nel sistema informatico del Tesoriere. In conseguenza di quanto sopra precisato, si è determinata una doppia contabilizzazione per cui entrambi gli Ente (Comune e Tesoriere) erano in possesso di un bilancio di previsione con dati di cassa differenti dai dati di cassa approvati all'origine dal Consiglio”.

“La situazione di cassa, nonostante fosse erronea, non è stata rilevata dai sistemi informatici degli Enti così che lo “sforamento” nella Previsione di cassa iscritta nel Bilancio di Previsione, non è emersa e non è stata mai oggetto di apposita variazione, neppure successivamente alle operazioni di riaccertamento e reimputazione dei residui attivi e passivi”.

Preso atto inoltre che dall'allegato n. 9/1 del Bilancio 2016 emerge che non è stato iscritto il "Fondo Iniziale di Cassa" di €. 609.158,60 e la differenza tra le previsioni di cassa in parte entrata pari a €. 2.947.256,12 e le previsioni di cassa in parte spesa pari a €. 5.073.418,45, risulta negativa di €. 2.126.162,33.

Considerato che l'Ufficio di ragioneria ha verificato la possibilità di ripristino del dato storico nella "Previsione di cassa" richiedendo supporto alla Società di gestione del software, la quale ha dichiarato che l'operazione è oggi possibile solo attraverso una modifica manuale del singolo campo "Previsione di cassa" di tutti capitoli del Bilancio. Tale operazione oggi comporterebbe un aggravio notevole di lavoro nell'ufficio di Ragioneria, già oberato da molti adempimenti anche pregressi.

Ritenuto, pertanto alla luce di quanto premesso, di dover confermare i dati presenti nella procedura contabile dando atto nella presente deliberazione, della modifica del dato storico della previsione nella colonna "Previsione di cassa" del Bilancio di previsione 2016, così come risulta nell'allegato 9/1;

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 sulle 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;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2016/2018 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di cassa di seguito riepilogate:

ANNO 2016			
ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 0,00	
	CA	€. 1.894.222,92	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
Variazione netta	CO		€. 0,00
	CA		€. 1.894.222,92
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 0,00	
	CA	€. 248.559,03	
Variazione netta	CO	€. 0,00	
	CA	€. 248.559,03	

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 49, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di 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;

OSSERVATO

- la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;
- il rispetto degli equilibri finanziari;
- il rispetto degli equilibri di cassa;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica contenuti nelle regole del pareggio di bilancio;
- le ragioni della variazione.

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di Bilancio di cui all'oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

F.to Dott.ssa Simona Scanu