

COMUNE DI VALSTAGNA

(Provincia di VICENZA)

Verbale dell'Organo di Revisione del 26 luglio '18

Il sottoscritto **BRUGIN NELSON**, con studio in Este (PD) Via Atheste 18, 35042, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della circoscrizione del Tribunale di Padova n. 780/A, al registro dei Revisori Contabili n. 112886 presso M.E.F., nominato Revisore dei Conti di Conti di codesto Ente, con delibera consigliare n. 6 del 28.02.2018 a seguito di estrazione da parte della competente Prefettura di Vicenza

Chiamato ad esprimere

PARERE SULLA PROPOSTA NR 5 del 19/7/2018 da sottoporsi al Consiglio Comunale per la delibera di approvazione, ad oggetto: **ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL DLGS 267/200**

VISTA

la proposta nr 5 del 19/7/2018, proposta che verrà discussa durante il prossimo Consiglio Comunale di imminente seduta, e relativi allegati sub A), B) e C)

PRESO ATTO

che, con delibera del consiglio comunale n. 5 del 28/2/2018 è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2018/2020, redatto in termini di competenza e di cassa ai sensi del DIGs 118/2011,

delle variazioni al bilancio di previsione 2018-20 intervenute nell'arco temporale dal 1/1/2018 ad oggi, con specifico riferimento alla delibera nr. 14 del 18/5/2018

VISTO

- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.Lgs 118/2011 "Armonizzazione Contabile"
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

CONSIDERATO

Che l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 167/2000 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";

Che l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, prevede che: Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:



- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria a) 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 c) nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Che il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Che il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con delibera del consiglio dell'Unione Montana Valbrenta in data 22/12/2017 n. 27, non prevede periodicità diverse da quelle stabilita dall'art. 193 del TUEL e quindi si rende necessario procedere alla verifica degli equilibri di bilancio nei termini di cui sopra.

PRESO ATTO

Che il responsabile il servizio finanziario, nell'ambito delle operazioni di verifica degli equilibri di bilancio, ha condotto un'analisi delle poste di entrata e di spesa, con particolare riferimento al verificarsi di possibili disavanzi al sorgere di debiti fuori bilancio, ed in generale ponendo attenzione al regolare andamento della gestione finanziaria dell'ente, e che da detta attività è emerso:

- a) l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio
- b) l'assenza di debiti fuori bilancio
- c) che la gestione dei residui non rilevano possibili e potenziali disavanzi di gestione

Che, sono pervenute richieste specifiche dall'Unione Montana Valbrenta (di cui l'ente fa parte) e richieste dalla Giunta Comunale per taluni interventi di parte capitale (v.allegato).

Per cui si rende **necessario** provvedere ad apportare un assestamento generale mediante variazioni al bilancio di previsione 2018/20, per adeguarlo alle potenziali nuove esigenze intervenute dopo l'ultima variazione di bilancio approvata, e, considerato che le previsioni di entrata risultano insufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa (v. prospetto di sintesi), si farà ricorso all'impiego della quota di avanzo disponibile per la differenza spesa non coperta.

CONSIDERATO

Che dall'analisi della documentazione prodotta (allegati sub. A, B e C), nonché dalla presa d'atto delle informazioni assunte e rese dal responsabile il servizio finanziario, risulta che:

- a) la gestione residui evidenzia un sostanziale equilibrio con un avanzo finanziario dalla gestione residui di ca. 51.000,00, ed un residuo avanzo tecnico di ca 180.000,00 (v. prospetto di sintesi)
- b) il quadro generale degli equilibri risulta rispettato in termini di competenza (parte corrente e capitale)
- c) sono stati rispettati, e sono coerenti, i Vincoli di Finanza pubblica
- d) l'ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria
- e) il Fcde stanziato nel bilancio di previsione 2018/20 risulta adeguato in base all'andamento della gestione sinora posta in essere
- f) il Fondo disponibilità di cassa al 25/7/2018, con operazioni emesse è di ca 493.000,00 euro, con un presunto fondo cassa al 31/12/2018 di €. 474.500,00

Inoltre, non risultano rischi di perdite derivanti dalle società partecipate a seguito di squilibri economico-finanziari emergenti dalla gestione delle medesime.

VISTI altresì il parere favorevole e di regolarità tecnica del responsabile il servizio finanziario a norma dell'art. 49 e 147bis del Tuel

Si riportano i seguenti prospetti di sintesi:

A) VARIAZIONI DI BILANCIO 2018 – ASSESTAMENTO GENERALE

BILANCIO	19/7/2018	
	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE		
Utilizzo AVANZO	€ 21.000,00	€ 0,00
Minori Entrate	-€ 10.900,00	-€ 10.900,00
Maggiori Entrate	€ 100.000,00	€ 69.000,00
Totale entrate	€ 110.100,00	€ 58.100,00
SPESE		



Minori spese	-€ 2.600,00	€ -
Maggiori Spese	€ 112.700,00	€ 112.700,00
Totale spese	€ 110.100,00	€ 112.700,00

SALDO	€ 0,00	-€ 54.600,00
--------------	---------------	---------------------

B) AVANZO DESTINATO – DISTRIBUZIONE VINCOLI SPESA

UTILIZZO QUOTA AVANZO INVESTIMENTI		
Descrizione	Importo	Tipo spesa
Manutenzione immobili (Riparazione danni su immobile comunale di Via Ponte Subiolo 7, sostituzione caldaia immobile comunale Via Val Frenzela)	€ 13.000,00	Investimento
Allacciamento fognatura immobile associazioni "S. Gaetano"	€ 4.000,00	Investimento
Completamento interventi per adeguamento Ufficio Anagrafe rilascio C.I.E.	€ 4.000,00	Investimento

C) GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI				
TITOLI	Previsioni Iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
I	106.832,38	106.832,38	32.759,73	74.072,65
II	11.012,80	11.012,80	11.012,80	-
III	392.289,79	392.289,79	260.034,35	132.255,44
IV	194.274,87	194.274,87	122.001,27	72.273,60
V	-	-	-	-
VI	-	-	-	-
VII	-	-	-	-
IX	1.367,35	1.367,35	554,54	812,81
TOTALE	705.777,19	705.777,19	426.362,69	279.414,50
RESIDUI PASSIVI				
TITOLI	Previsioni Iniziali	Accertamenti	Pagamenti	Da Pagare
I	337.287,88	337.287,88	310.463,85	26.824,03
II	29.825,12	29.785,12	27.593,25	2.191,87
III	-	-	-	-
IV	-	-	-	-
V	-	-	-	-
VII	107.684,92	107.684,92	37.115,85	70.569,07
TOTALE	474.797,92	474.757,92	375.172,95	99.584,97
SALDI	230.979,27	231.019,27	51.189,74	179.829,53

Il Revisore

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta nr 5 del 19/7/2018 da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale durante la prossima seduta, avente ad oggetto:
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018
AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL DLGS 267/200

Il Revisore dei Conti
Nelson Brugin

