

COMUNE DI SALCEDO

Provincia di VICENZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI

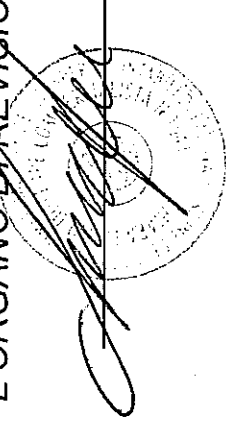
BILANCIO

Esercizio 2017

D.LGS. 267/2000

(modificato dal D.Lgs 118/2011 introdotto dal D.Lgs 126/2014)

L'ORGANO DI REVISIONE

A circular official stamp of the Organismo di Revisione is overlaid with a handwritten signature in black ink. The stamp contains the text "ORGANISMO DI REVISIONE" and "COMUNE DI SALCEDO".

PREMESSA

In data 21 luglio u.s. e' pervenuta alla scrivente la richiesta di parere ai sensi dell'art. 239 co.1 lettera B D.Lgs 267/2000 avente per oggetto la proposta di deliberazione sulla verifica degli Equilibri di Bilancio (ai sensi del D.lgs 118 /2011 modificato dal D. Lgs 126/2014.

Il Revisore , prende in esame l'operazione di ricognizione, da sottoporsi all'analisi del Consiglio Comunale, a norma dell'art. art. 193, c. 2 del TUEL D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267.

Tale operazione si propone di:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- valutare il perseguimento dell'obiettivo di competenza mista riferito al patto di stabilità imposto per l'anno in corso agli enti locali;
- intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati o qualora il *trend* faccia prevedere il mancato rispetto del saldo programmatico per l'esercizio in corso

A tale scopo vengono esaminati elementi di valutazione determinanti come:

- le informazioni al 21 luglio 2017 sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti ed impegni);
- il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- il grado di riscossione e di pagamento sia in competenza che in conto residui;
- il risultato del consuntivo precedente;
- la possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

Tenuto conto che

- In data 18/01/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere Revisore n° 12 del 19/12/2016 e delibera C.C n° n 6 del 18/01/2017)
- In data 03/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr parere Revisore n° 4 del n° 08/04/2017 e delibera C.C n° 10 del 03/05/2017).

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

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

- Provv.n° 1/ 2017 determina n° 07 del 18/01/2017 e parere Revisore n° 1 del 13/01/2017.
- Provv.n° 2/ 2017 determina n° 15 del 23/06/2017 e parere Revisore n° 6 del 14/07/2017.

Il Revisore procede alla verifica degli equilibri di bilancio relativi alla gestione di competenza 2017 basata sui valori conosciuti, per quanto possibile, e in mancanza di dati certi, su dati di stima, elaborati dai servizi comunali competenti.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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 del 21/07/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha prodotto una dichiarazione attestante:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
 - l'inesistenza 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'inesistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2016 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013;
- Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non 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 responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

Il 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

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi dell' assestato al 21/07/ 2017 , riepilogate, per titoli, come segue:

ENTRATE			
Voce di Bilancio	Accertamenti al 21/07/2017	Proiezione accertamenti al 31/12/2017	
ENTRATE CORRENTI			
Tit. 1 – Tributarie	315.734,44	357.534,00	
Tit. 2 – Trasferimenti	207.382,82	219.885,00	
Tit. 3 – Extratributarie	78.115,81	103.327,00	
Totale accertamenti di parte corr.	601.234,07	680.746,00	
ENTRATE C/CAPITALE			
Entrate accertate sul Titolo 4	2.706,10	432.135,00	
Totale accertamenti in c/capitale	2.706,10	432.135,00	
Accensione Prestiti		100.000,00	
Anticip . da Ist. Tes/Cassiere		165.000,00	
Entrata Servizi c/Terzi	60.090,16	200.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	664.030,33	1.577.881,00	
FPV spese correnti		3.600,00	
FPV spese c/capitale		16.002,20	
Utilizzo Avanzo presunto di Amministrazione		10.000,00	
Totale + FPV e Avanzo Ammin.		1.607.483,20	

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

SPESE		
Voce di Bilancio	Impegni al 21/07/2017	Proiezione Impegni al 31/12/2017
TIT.1 SPESE CORRENTI	352.818,00	603.572,00
Totale IMPEGNI di parte corrente previsti	352.818,00	603.572,00
TIT.2 SPESE C/CAPITALE	12.295,02	553.137,20
Totale IMPEGNI in c/capitale previsti	12.295,02	553.137,20
TIT 4 RIMBORSO PRESTITI	85.764,11	85.774,00
Totale IMPEGNI in c/Rimborso Prestiti	85.764,11	85.774,00
TIT.7 ANTICIP.TESORIERE		165.000,00
Totale IMPEGNI in c/ Anticip. Tesoriere	-	165.000,00
TIT. 9 IMPEGNI PER C/III E PARTITE DI GIRO	59.481,17	200.000,00
Totale IMPEGNI per C/III e partite di giro	59.481,17	200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESA	510.358,30	1.607.483,20



L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

Il Revisore procede quindi all'esame della gestione dei residui.

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO al 21/07/2017**VERIFICA GESTIONE DEI RESIDUI**

Voce di Bilancio	Consistenza iniziale residui	Riscossioni e pagamenti al 21/07/2017	Percentuale di realizzo al 21/07/2017	
ENTRATE				
Tit. 1 – Tributarie	49.518,49	17.450,66		35,24%
Tit. 2 – Trasferimenti	24.793,49	7.050,39		28,44%
Tit. 3 – Extratributarie	2.502,51	2.482,51		99,20%
Sub Totale 1+2+3	76.814,49	26.982,56		35,13%
ENTRATE PER INVESTIMENTI				
Tit. 4 – Alienazioni e trasferimenti di capitale	163.202,00	118.637,21		72,69%
Tit. 5 – Accensione prestiti				
Sub Totale IV e V	163.202,00	118.637,21		72,69%
Tit. 6 – Servizi C/Terzi				
TOTALE ENTRATE A RESIDUI	240.016,49	145.619,77		60,67%
SPESE				
Tit. 1 - Correnti	78.104,87	36.248,11		46,41%
Tit. 2 – C/Capitale	215.809,66	192.150,70		89,04
Tit. 3 – Rimborso prestiti				
Tit. 4 – Servizi C/terzi	4.069,30	766,53		18,84%
TOTALE SPESE A RESIDUI	297.983,00	229.165,34		76,91%

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

Alla data del 21/07/2017 risultano:

- Residui attivi riscossi per € 145.619,77 (60,67%)
- Residui passivi pagati per € 229.165,34 (76,91%)

Dall'analisi dei residui si rileva , con riferimento ai residui di parte corrente una variazione di oltre 10 punti percentuali tra i residui attivi e quelli passivi a favore di questi ultimi .

Anche i residui in c/capitale registrano delle variazioni di oltre 16 punti percentuali sempre a favore dei residui passivi (si assiste al 73% di riscossioni entrate contro il 89% di pagamenti spese)

Si invita il suddetto Ente a monitorare lo stato di tali crediti , in quanto se immobilizzati potrebbero compromettere la gestione di cassa segnalando una scarsa capacità di gestione delle entrate e di inaffidabilità delle poste attive .

Il Revisore Unico, prende atto che alla data del 21/07/2017 è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza calcolato sia sugli accertamenti/Impegni a questa data che sulle proiezioni al 31/12/2017 e viene così riassunto:



L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA AL 21/07/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	Accertamenti/Impegni		Proiezione Accertamenti/Impegni
	AL 21/07/2017		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	132.623,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)		3.600,00	3.600,00
AA) Recupero disav. di amm. Es. prec			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		601.234,00	680.746,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
C) Entrate Titolo 4.02.06 -			
Contrib. agli invest. Rimb. Prest. da A.P.			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	352.818,00		603.572,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
F) Spese Titolo 4.00 -			
Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	85.764		85.774,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti			
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a			
a specif. Dispos. Legge			
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a			
specifiche			
disposizioni di legge			5.000,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a			
anticipata dei prestiti			
G) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE(G=A-AA+B+C-D-DD-E-F+G+H+I-L+M)	166.252,00		0
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento			10.000,00
Q) Fondo plurien. Vinc. per spese in conto capitale (di entrata)	16.002,20		16.002,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	2.706,10		532.135,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diret.			
destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base			
a specifiche disposizioni di legge 0,00			5.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di M/L termine			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a			
Altre entrate per rid. di attività finanziarie			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	12.295,02		553.137,20
di cui fondo pluriennale vincolato			455.000,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E	6.411,98		0
EQUILIBRIO FINALE	172.663,87		0

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 8/2017 del 23 luglio 2017

Non essendo intervenute variazioni si confermano i dati previsionali dopo l'ultima variazione di bilancio del 20/06 u.s incluso il pareggio finanziario .

Si riporta per comodità lo schema :

Entrate	Previsione	Previsione	Previsione
	2017	2018	2019
Utilizzo avanzo presunto amministrazione	10.000,00		
F.do pluriennale Vincolato Spese Correnti	3.600,00		
Fondo Pluriennale Vincolato Spese c/capitale	16.002,00		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	357.534,00	359.400,00	360.700,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	219.885,00	219.400	219.400
Titolo 3 Entrate extratributarie	103.327,00	86.050,00	86.750,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	432.135,00	62.000,00	12.000,00
Titolo 5 Accensione prestiti	100.000,00	100.000,00	
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Titolo 9 Entrate per c/terzi e partite di giro	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	1.607.483,20	1.191.850,00	1.043.850,00

Spese

Disavanzo di Amministrazione			
Titolo 1 Spese correnti	603.572,00	588.980,00	611.105,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	553.137,20	162.000,00	12.000,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	85.774,00	75.870,00	55.745,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Titolo 7 Spese per c/terzi e partite di giro	200.000,00	200.000,00	200.000
Disavanzo presunto			
TOTALE TITOLI	1.607.483,20	1.191.850,00	1.043.850,00
di cui F.do Pluriennale Vincolato	455.000,00	150.000	

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 21/07/2017;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Padova li 23 luglio 2017

Il revisore
Dott. *Chiara LUZZI*

