

Comune di Salcedo

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

ALLEGATO B) ALLA DEUBERA
DI COM. N. DEL 27/07/16

COMUNE DI SALCEDO

Provincia di VICENZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

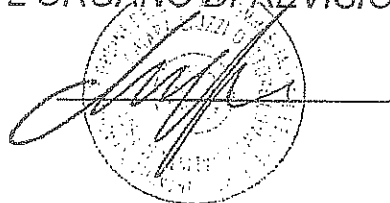
**VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO**

Esercizio 2016

D.LGS. 267/2000

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A circular stamp with a signature written over it. The stamp contains the text "COMUNE DI SALCEDO" and "ORGANO DI REVISIONE". The signature is in cursive and appears to be "M. M. M."

PREMESSA

In data 18 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 18 luglio 2016 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 16/12/2015 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere Revisore n° 12 del 01/12/2015 e delibera C.C n° n 48 del 16/12/2015)

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

- In data 20/04/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 (cfr parere Revisore n° 3 del n°11/04/2016 e delibera C.C n° 02 del 20/04/2016).

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

- Provv.n° 1/ 2016 determina n° 03 del 20/04/2016 e parere Revisore n° 4 del 15/04/2016.
- Provv.n° 2/ 2016 determina n° 06 del 20/06/2016 e parere Revisore n° 6 del 12/06/2016.

Il Revisore procede alla verifica degli equilibri di bilancio relativi alla gestione di competenza 2016 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 19/07/2016 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 31/12/2015 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.

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

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 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 18/07/ 2016 , riepilogate, per titoli, come segue:

ENTRATE			
Voce di Bilancio	Accertamenti al 18/07/2016	Proiezione accertamenti al 31/12/2016	Percentuale di realizzo
ENTRATE CORRENTI			
Tit. 1 – Tributarie	236.027,87	351.705,00	67,11
Tit. 2 – Trasferimenti	215.554,18	259.395,00	83,1
Tit. 3 – Extratributarie	56.076,58	95.103,00	58,96
Totale accertamenti di parte corr.	507.658,63	706.203,00	71,88
ENTRATE C/CAPITALE			
Entrate accertate sul Titolo 4	89.388,30	220.000,00	40,63
Entrate accertate sul Titolo 5	0	0	
Avanzo Amm. Appl. spese inv.	0	0	0
Totale accertamenti in c/capitale	89.388,30	220.000,00	40,63
ANTICIP. DA IST.TES/CASS		165.000	
ENTRATA SERVIZI C/TERZI			
Totale accert.i servizi c/terzi	46.552,12	170.000,00	24,28
TOTALE COMPL. ENTRATA	643.599,05	1.261.203	44,8
FPV spese correnti		3.600,00	
FPV spese c/capitale		96.507	
Avanzo Amministrazione		75.000	
Totale + FPV e Avanzo Ammin.		1.436.310	

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

SPESE			
Voce di Bilancio	Impegni al 18/07/2016	Proiezione Impegni al 31/12/2016	Percentuale di realizzo
TIT.1 SPESE CORRENTI	337.314,00	628.003,00	53,71
Totale IMPEGNI di parte corrente previsti	337.314,00	628.003,00	53,71
TIT.2 SPESE C/CAPITALE	195.951,00	391.507,00	50,05
Totale IMPEGNI in c/capitale previsti	195.951,00	391.507,00	50,05
TIT 4 RIMBORSO PRESTITI	81.800,00	81.800,00	100,00
Totale IMPEGNI in c/Rimborso Prestiti	81.800,00	81.800,00	100,00
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	26.525,00	170.000,00	15,60
Totale IMPEGNI per C/III e partite di giro	26.525,00	170.000,00	15,60
TOTALE COMPLESSIVO SPESA	641.590,00	1.436.310,00	44,80

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

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

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO al 18/07/2016
VERIFICA GESTIONE DEI RESIDUI

Voce di Bilancio	Consistenza iniziale residui	Riscossioni e pagamenti al 18/07/2016	Percentuale realizzo al 18/07/2016
ENTRATE			
Tit.1 – Tributarie	20.287,77	10.000,63	49,29%
Tit. 2 – Trasferimenti	13.264,45	5.028,97	37,91%
Tit. 3 – Extratributarie	1109,62	1.109,62	100,00%
Sub Totale 1+2+3I	34.661,84	16.139,22	46,56%
ENTRATE PER INVESTIMENTI			
Tit. 4 – Alienazioni e trasferimenti di capitale	162.202,00	125.000,00	77,06%
Tit. 5 – Accensione prestiti	0	0	
Sub Totale IV e V	162.202,00	125.000,00	77,06%
Tit. 6 – Servizi C/Terzi	524,24	524,24	100,00%
TOTALE ENTRATE A RESIDUI	197.388,08	141.663,46	71,77%
SPESE			
Tit. 1 - Correnti	107.811,73	95.073,87	88,18%
Tit. 2 – C/Capitale	60.628,14	47.676,43	78,37%
Tit. 3 – Rimborso prestiti	0	0	
Tit. 4 – Servizi C/terzi	6.228,87	2.648,94	42,53%
TOTALE SPESE A RESIDUI	174.868,74	145.399,24	83,15%

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

Alla data del 18/07/2016 risultano:

- Residui attivi riscossi per € 141.663,46 (71,77%)
- Residui passivi pagati per € 145.399,24 (83,15%)

Dall'analisi dei residui si rileva , con riferimento ai residui di parte corrente un ottimo grado di smaltimento dei residui passivi (88,18%) unitamente ad una discreta capacità di riscossione dei residui attivi relativi alle entrate proprie, riscossi al titoli I e II, 49% per il primo e 37% per il secondo.

Se si considerano le percentuali di realizzo/pagamento il differenziale si attesta sui 12 punti percentuali, nei valori assoluti il decremento di cassa e' pari ad € 3.736.

Quanto ai residui in c/capitale si assiste ad un bilanciamento tra residui attivi e passivi (si assiste al 77% di riscossioni entrate contro il 78% di pagamenti spese)

Si ricorda che i residui attivi in c/investimenti riguardano trasferimenti di capitali di cui al Titolo IV delle entrate dette somme rappresentano crediti verso la Regione Veneto per un importo di € 162.202 (125.000 +37.202) la cui formazione è avvenuta negli anni 2012 e 2013.

Come si evince dalla tabella la somma di € 125.000 e' stata completamente riscossa.

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 18/07/2016 è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO
COMPETENZA AL 18/07/2016

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
191.923,57		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	3.600,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	507.658,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	337.313,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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	(-)	81.800,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
		0,00
G) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE(G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		92.144,65
Al 18/07/2016		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	75.000,00
Q) Fondo pluriennale Vinc. per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	96.506,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	89.388,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rid. di attività finanziarie	(+) 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 195.950,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00 (+)
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE al 18/07/2016	64.944,40
EQUILIBRIO FINALE AL 18/07/2016	157.089,05

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 :

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

<i>Entrate</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>
	2016	2017	2018
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	351.705,00	366.047,00	366.692,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	259.395	238.500,00	239.400,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	95103,00	98.157,00	94.628,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	220.000,00	311.000,00	62.000,00
Titolo 5 Entrate da rid. di attività fin.			
<i>Titolo 6 Accensione prestiti</i>		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 part. giro	170.000,00	150.000,00	150.000,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	75.000,00		
F.do plur. Vincolato spese c/capitale	96.507,00		
F.do plur. Vincolato spese correnti	3.600,00		
TOTALE	1.436.310,00	1.428.704,00	1.177.720,00
Spese			
Titolo 1 Spese correnti	628.003,00	617.919,00	612.800,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	391.507,00	411.000,00	162.000,00
Titolo 3 Spese per incr. di att. Fin.			
Titolo 4 Rimborso di prestiti	81.800,00	84.785,00	87.920,00
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 part. giro	170.000,00	150.000,00	150.000,00
Disavanzo presunto			
TOTALE	1.436.310,00	1.428.704,00	1.177.720,00

L'organo di Revisione Contabile

Verbale n. 7/2016 del 21 luglio 2016

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 18/07/2016;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

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 21 luglio 2016

Il revisore
Dott. Chiara Luizzi

