

COMUNE DI CORDIGNANO
VERBALE DEL REVISORE UNICO

N. 7 DEL 23 APRILE 2015

Il giorno 16 aprile 2015 alle ore 9,00 presso il Municipio di Cordignano si tiene la seduta dell'Organo di Revisione per l'esame dei seguenti argomenti:

- 1) Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 2) Parere sulla variazione n. 1 d'urgenza al Bilancio di Previsione 2015-2017;
- 3) Esame preliminare bozza Rendiconto 2014;
- 4) Varie ed eventuali.

Il Revisore è assistito dalla Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Mario Tavian.

Procede anzitutto alla conclusione delle operazioni di verifica del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, iniziate nella precedente riunione del 16 aprile u.s.-

Dal suddetto procedimento di riaccertamento sono risultati:

- 1) Residui passivi da inserire nel Rendiconto 2014 per € 494.693,04
- 2) Residui passivi eliminati per € 25.445,45
- 3) Impegni da riscrivere per esigibilità negli esercizi successivi (Fondo Pluriennale Vincolato) per € 176.965,33
- 4) Residui attivi da inserire nel Rendiconto 2014 per € 2.443.678,85
- 5) Residui attivi eliminati per € 4.151,97
- 6) Crediti di dubbia esigibilità, a fronte dei quali sarà effettuato un accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 9.247,14.

Viene dato atto inoltre che a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario, il fondo pluriennale vincolato viene ridefinito in € 176.965,33, di cui € 24.727,81 di parte corrente ed € 152.237,52 di parte capitale, a finanziamento di spese finanziate negli anni 2014 e precedenti e reimputate per esigibilità ad esercizi successivi.

Tutto ciò premesso e verificato il sottoscritto Revisore

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'adozione da parte della Giunta Comunale delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, siccome risultanti dalla proposta di deliberazione sopra citata

emettendo il parere che viene allegato al presente verbale (**ALLEGATO 1**).

*** **

Viene quindi presa in esame la deliberazione di Giunta Comunale n. 67 in data 10 aprile 2015 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, avente ad oggetto: "Variazione n. 1 al

Bilancio di Previsione 2015 – Triennale 2015/2017 e del Documento Unico di Programmazione – D.U.P.” e gli elaborati contabili predisposti dal Servizio Economico-Finanziario.

La delibera di Giunta in esame prevede una variazione al Bilancio di Previsione per l’anno 2015 riguardante l’iscrizione di entrate in parte investimenti di complessivi € 124.900,00, di cui € 122.900,00 in relazione all’assegnazione di un contributo dell’Unione Europea – AVEPA finalizzato ad interventi di manutenzione straordinaria della strada silvo-pastorale del Faidel ed € 2.000,00 di entrate proprie, nonché la corrispondente previsione di spesa in parte investimenti per € 124.900,00. Rileva al riguardo che, per quanto riguarda in particolare il contributo AVEPA, assegnato al Comune di Cordignano ancora nell’anno 2013, esso non potrà essere riportato a residuo attivo nell’anno 2014, mancando dei requisiti previsti dal punto 3.6 lettera c) del Principio contabile applicato alla competenza finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, né potrà essere costituito fondo pluriennale vincolato, secondo le prescrizioni del punto 9.1 del Principio citato. Si rende pertanto necessario provvedere con urgenza alla nuova iscrizione dell’entrata e della spesa nel Bilancio di Previsione per l’anno 2015.

La delibera in esame prevede inoltre un’ulteriore variazione al Bilancio di Previsione per l’anno 2015, in parte corrente, per interventi a sostegno delle famiglie in difficoltà tramite progetti di utilità sociale per € 9.500,00, finanziata mediante riduzione di un corrispondente importo delle spese per il personale a seguito del pensionamento di un dipendente intervenuto nell’anno.

La variazione proposta assicura il **pareggio finanziario di competenza**, riassumendosi come segue:

VOCE	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate correnti						
Minori entrate correnti						
Maggiori spese correnti (Compreso F.P.V.)		9.500,00				
Minori spese correnti (compreso F.P.V.)		- 9.500,00				
Totale parte corrente (A)	0,00	0,00				
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate c/capitale	124.900,00					
Minori entrate c/capitale						
Maggiori spese c/capitale (compreso F.P.V.)		124.900,00				
Minori spese c/capitale (compreso F.P.V.)						
Totale parte investimenti (B)	124.900,00	124.900,00				
Avanzo di amministrazione (C)						
Totale generale (A+B+C)	124.900,00	124.900,00				

Le variazioni proposte assicurano gli equilibri di cassa e non modificano gli equilibri di bilancio dell'anno 2015, che si riassumono come segue:

DESCRIZIONE	Stanziamiento attuale	variazione	Stanziamiento definitivo
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Entrate correnti (Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00)	3.891.015,00		3.891.015,00
Spese correnti (Titolo 1.00)	-3.493.915,00		-3.493.915,00
Spese Titoli 2.04 – trasferimenti in conto capitale			
Spese Titolo 4.00 – quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	-397.100,00		-397.100,00
Saldo di parte corrente	0,00		0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne per spese di investimento	2.974.000,00		2.974.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento			
Entrate c/capitale (Titolo 4.00 – 5.00 – 6.00)	72.700,00	124.900,00	197.600,00
Spese c/capitale (Titolo 2.00)	-3.046.700,00	-124.900,00	-3.171.600,00
Spese Titoli 2.04 – trasferimenti in conto capitale			
Saldo in parte investimenti	0,00		0,00

Verificata l'attendibilità delle previsioni di entrata e la congruità delle previsioni di spesa;

Verificato che a seguito della variazione proposta risultano rispettati i principi di gestione connessi al perseguimento del patto di stabilità interno nel triennio 2015-2016-2017;

Dato atto delle ragioni di urgenza che giustificano l'intervento sostitutivo della Giunta Comunale di cui all'art. 42, comma 4, del TUEL;

Visto il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

PARERE FAVOREVOLE

alla ratifica da parte del Consiglio Comunale della deliberazione della Giunta Comunale n. 67 in data 10 aprile 2015 ad oggetto "Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2015 – triennale 2015/2017 e del Documento Unico di Programmazione – D.U.P."

emettendo il parere che viene allegato al presente verbale (**ALLEGATO 2**).

*** **

Il Revisore prosegue quindi i lavori di controllo sul Rendiconto 2014, non ancora approvato dalla Giunta Comunale, procedendo nel contempo alla stesura della bozza di relazione di propria competenza.

Procede pertanto in particolare all'esame:

- del prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
- dei prospetti dimostrativi del rispetto dei limiti di spesa di personale (art. 1 comma 557 Legge n. 296/2006 e s.m.i.) e della contrattazione integrativa;
- delle spese in conto capitale e delle relative fonti di finanziamento;
- del prospetto dimostrativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2014;
- della coincidenza delle partite di giro;
- del rispetto dei limiti di cui all'articolo 204 del Tuel e dell'evoluzione dell'indebitamento;
- della gestione residui;
- della resa del conto degli agenti contabili;
- del prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti previsti per le spese di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- del prospetto delle spese di rappresentanza (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011);
- della relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa.

Alle ore 18.30 la seduta viene tolta ed aggiornata al 4 maggio 2015 alle ore 9.00.

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta