

COMUNE DI CORDIGNANO
VERBALE DEL REVISORE UNICO
N. 13 DEL 21 LUGLIO 2015

Il giorno 21 luglio 2015 alle ore 9.00 presso il Municipio di Cordignano, si svolge la seduta dell'Organo di Revisione per l'esame dei seguenti argomenti:

- 1) Parere sulla verifica degli equilibri di bilancio e sull'assestamento generale del Bilancio di Previsione 2015-2017;
- 2) Varie ed eventuali.

Assistono il Revisore il Rag. Mario Tavian e la Sig.ra Raffaella Coan.

Il Revisore prende in esame le proposte di deliberazione di Consiglio Comunale in atti aventi ad oggetto:

1. "Assestamento generale del bilancio anno 2015 – Variazione n. 4 al bilancio di previsione per l'esercizio 2015, triennale 2015/2017 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)"
2. Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2015

Al riguardo prende atto:

-che l'art. 175, comma 8 del TUEL stabilisce che, mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

-che l'art. 193, comma 2, del TUEL stabilisce che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, sia di competenza che di cassa;

-che il punto 3.3 dell'Allegato 4/2 – Principio della competenza finanziaria, prevede che in sede di assestamento di bilancio è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato, procedendo, qualora necessario, alla variazione dello stanziamento riguardante l'accantonamento a carico dell'esercizio.

Esamina attentamente i dettagli forniti dal Servizio Finanziario e, con l'ausilio del Rag. Tavian per i chiarimenti del caso

considera

-che in esito alla dettagliata ed approfondita analisi e verifica dell'andamento delle diverse voci di bilancio in conto competenza, con particolare riferimento alle entrate e spese correnti, nonché alle entrate e spese per investimento, ai fini dell'assestamento generale di bilancio sono risultati necessari interventi di adeguamento degli stanziamenti;

-che è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, mediante la valutazione degli stanziamenti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dell'andamento dei corrispondenti accertamenti, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Applicando la percentuale già utilizzata in sede di predisposizione del Bilancio di previsione secondo la metodologia prevista dal punto 3.3 dell'Allegato 4/2 – Principio della competenza finanziaria – non è stato ritenuto necessario procedere all'adeguamento dello stanziamento di bilancio;

-che è stata inoltre verificata la congruità della quota di avanzo di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento dell'attività di riscossione dei crediti a residui; l'esito di tale verifica ha riscontrato che la somma accantonata di € 9.247,14 è superiore all'accantonamento necessario a seguito degli incassi realizzati. Si dà atto della decisione prudenziale di non svincolare la quota eccedente, rinviando tale valutazione in sede di rendiconto;

-che il Fondo di Riserva assomma a € 16.096,00 e risulta congruo ai fini delle disposizioni dell'art. 166 del D. Lgs. n. 267/2000;

-che ai fini dell'assestamento generale di bilancio si rende necessario provvedere alla variazione degli stanziamenti di numerosi capitoli di bilancio, ed in particolare:

- incremento delle previsioni di entrata per accertamenti IMU di € 50.157,00 per l'anno 2015 e di € 25.000,00 per l'anno 2016 in relazione alla necessità, rilevata dall'Ufficio Tributi, di procedere celermente al recupero delle somme che, a seguito della verifica delle entrate rilevate negli esercizi 2013 e 2014 con le risultanze della banca dati comunale, risultano non in linea con l'andamento atteso;
- riduzione dell'entrata relativa al Fondo Solidarietà Comunale di € 44.462,00 a seguito della più recente comunicazione rilevata dal sito istituzionale del Ministero dell'Interno;
- incremento di € 20.000,00 della previsione di entrata relativa alla concessione di terreni per l'installazione di un impianto per telecomunicazione, in relazione alla nuova convenzione che prevede il pagamento anticipato nell'esercizio 2015 delle prime quattro annualità;
- incremento dell'entrata per dividendi dalla partecipata Asco Holding S.p.a. di € 8.600,00 a seguito della deliberazione di distribuzione assunta dall'assemblea dei soci;
- riduzione di € 28.750,00 della previsione di entrata dei proventi derivanti dalle concessioni edilizie in relazione all'andamento rilevato nel primo semestre e alle previsioni espresse dall'Ufficio Tecnico;
- creazione di un nuovo capitolo relativo al canone di locazione per l'utilizzo della scuola dell'infanzia di Cordignano di proprietà parrocchiale da destinare a scuola dell'infanzia pubblica, con la previsione, per il triennio 2015/2017, della spesa derivante dal contratto di locazione che sarà stipulato con decorrenza dal 1/8/2015. A seguito della chiusura della scuola dell'infanzia parrocchiale a decorrere dal 30/6/2015 è stata conseguentemente cancellata la previsione di spesa del contributo annuale dal 1/7/2015;
- integrazione del capitolo relativo al trasporto scolastico in appalto con la previsione dell'ampliamento dell'appalto stesso ad un nuovo mezzo in sostituzione di due mezzi di proprietà che saranno alienati in considerazione del loro stato di obsolescenza. Al riguardo prende atto che la decisione, sulla quale il sottoscritto Revisore raccomanda di effettuare comunque le necessarie verifiche in ordine all'economicità, è stata assunta anche in relazione alla vetustà dei mezzi ed alla prevedibile necessità di costose e continue manutenzioni. Il capitolo n. 3403 è stato integrato della somma di € 20.000,00 per l'anno 2015 e della somma di € 28.000,00 per l'anno 2016. Quest'ultima si riferisce allo stimato costo del

servizio del nuovo mezzo fino al 30/6/2016. Sul punto, rileva che non risulta stanziata alcuna somma per l'eventuale prosecuzione del servizio relativamente a tale nuovo mezzo aggiuntivo dal 1/9/2016 per l'anno scolastico 2016/2017 e per la prima frazione dell'anno scolastico successivo;

- spostamento, per ragioni contabili in relazione alla compilazione di quadri relativi alle opere finanziate con contributi U.E., della somma di € 122.900,00 relativa all'opera "sistemazione di Via del Faidel" ad uno specifico capitolo;

-che risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 – parte disponibile - di € 6.500,00 e finanziamento di spese per la manutenzione straordinaria fabbricati.

-che le variazioni proposte assicurano il **pareggio finanziario di competenza**, riassumendosi come segue:

VOCE	ANNO 2014		ANNO 2015		ANNO 2016	
	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate correnti	102.962,00		25.000,00			
Minori entrate correnti	-44.462,00		-10.600,00		-10.600,00	
Maggiori spese correnti		66.200,00		59.600,00		34.100,00
Minori spese correnti		-7.700,00		-45.200,00		-44.700,00
Totale parte corrente (A)	58.500,00	58.500,00	14.400,00	14.400,00	-10.600,00	-10.600,00
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate c/capitale	8.000,00					
Minori entrate c/capitale	-28.750,00					
Maggiori spese c/capitale		137.400,00				
Minori spese c/capitale		-151.650,00				
Totale parte investimenti (B)	-20.750,00	-14.250,00				
Avanzo di amministrazione (C)	6.500,00					
Totale generale (A+B+C)	-14.250,00	-14.250,00	14.400,00	14.400,00	-10.600,00	-10.600,00

Tutto quanto sopra considerato, ai fini della verifica della permanenza degli **equilibri di bilancio**:

dopo le variazioni proposte risultano salvaguardati gli **equilibri di bilancio 2015-2016-2017**, che si riassumono come segue:

DESCRIZIONE	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Utilizzo Avanzo di Amministrazione per spese correnti	39.250,93		

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.727,81		
Entrate correnti (Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00)	3.955.065,00	3.617.926,00	3.553.771,00
Spese correnti (Titolo 1.00)	-3.621.943,74	-3.444.526,00	-3.391.571,00
Spese Titoli 2.04 – trasferimenti in conto capitale			
Spese Titolo 4.00 – quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	-397.100,00	-173.400,00	-162.200,00
Saldo di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne per spese di investimento	2.761.100,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento	152.237,52	1.074.000,00	200.000,00
Entrate c/capitale (Titolo 4.00 – 5.00 – 6.00)	694.000,00	325.500,00	55.000,00
Spese c/capitale (Titolo 2.00)	-3.607.337,52	-1.279.500,00	-255.000,00
Spese Titoli 2.04 – trasferimenti in conto capitale			
Spese Titolo 3.01 – acquisizioni di attività finanziarie		-120.000,00	
Saldo in parte investimenti	0,00	0,00	0,00

In esito alla verifica dell'andamento degli incassi e dei pagamenti sino ad oggi registrati e delle previsioni dei movimenti che si verificheranno nell'anno, sono inoltre assicurati, anche prospetticamente, gli **equilibri della situazione di cassa**, senza previsione di ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio è avvenuta nel rispetto delle previsioni dell'art. 187 del TUEL, non avendo l'ente chiesto anticipazioni di tesoreria (art. 191 TUEL), né utilizzato fondi vincolati per cassa (art. 222 TUEL) e risulta come segue:

	accantonato	Vincolato	Destinato a investimenti	disponibile	Totale
RENDICONTO 2014	14.126,46	2.727.864,57	11.249,14	159.343,95	2.912.584,12
Delibera C.C. n. 25 del 8/6/2015		-2.674.000,00	-11.249,14	-69.350,86	-2.754.600,00
Determina n. 51 del 5/6/2015 – 1^		-39.250,93			-39.250,93

UO					
Presente proposta di delibera				-6.500,00	-6.500,00
AVANZO RESIDUO	14.126,46	14.613,64	0,00	83.493,09	112.233,19

L'analisi dell'andamento degli incassi e dei pagamenti **in conto residui** permette di escludere la necessità di interventi correttivi.

Non risultano infine **debiti fuori bilancio** da riconoscere.

In relazione al rispetto del **patto di stabilità 2015-2017**, preso atto dei nuovi obiettivi stabiliti dal D.L. 19/6/2015 n. 78, delle variazioni intervenute a seguito della variazione di bilancio in esame, dei programmi di realizzazione degli investimenti e del cronoprogramma dei pagamenti redatto dall'Ufficio Tecnico, si dà atto della compatibilità delle previsioni di bilancio con il raggiungimento degli obiettivi di legge.

Per quanto sopra, il Revisore

Raccomanda in ogni caso la prosecuzione del costante monitoraggio delle componenti variabili per il rispetto del patto di stabilità interno e la tempestiva adozione delle necessarie misure qualora nel corso della seconda parte dell'anno dovessero manifestarsi eventi che possano far prevedere lo sfioramento dell'obiettivo;

Suggerisce di valutare attentamente l'economicità del programmato nuovo servizio di trasporto scolastico esternalizzato e l'eventuale integrazione della previsione di spesa per l'intero periodo triennale di bilancio in relazione alla prevista durata del contratto di appalto.

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

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

ESPRIME

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

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio Comunale delle deliberazioni proposte, aventi ad oggetto:

1. "Assestamento generale del bilancio anno 2015 – Variazione n. 4 al bilancio di previsione per l'esercizio 2015, triennale 2015/2017 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)"
2. Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2015

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

La seduta è tolta alle ore 19.30

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta