

COMUNE DI CORDIGNANO
VERBALE DEL REVISORE UNICO
N. 15 DEL 26 OTTOBRE 2015

Il giorno 26 ottobre 2015 alle ore 9,30 presso il Municipio di Cordignano si tiene la seduta dell'Organo di Revisione per l'esame dei seguenti argomenti:

- 1) Parere sulla variazione n. 5 d'urgenza al Bilancio di Previsione 2015-2017;
- 2) Esame preliminare bozza di Bilancio Consolidato 2014;
- 3) Varie ed eventuali.

Il Revisore è assistito dalla Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Mario Tavian e dalla Sig.ra Raffaella Coan.

Viene anzitutto presa in esame la deliberazione di Giunta Comunale n. 181 in data 19 ottobre 2015 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, avente ad oggetto: "Variazione n. 5 al Bilancio di Previsione 2015-2017 e Documento Unico di Programmazione – D.U.P." e gli elaborati contabili predisposti dal Servizio Economico-Finanziario.

Viene chiamato ad assistere alla verifica anche il Geom. Massimo Stefani, Responsabile della 3^a U.O. Area Tecnica.

La delibera di Giunta in esame prevede in particolare le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2015-2017:

- Anticipazione dall'esercizio 2016 all'esercizio 2015 della spesa relativa al secondo stralcio dell'opera "Piste ciclabili" per l'importo di € 400.000,00, che determina le seguenti variazioni contabili:
 1. riduzione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata anno 2016 e annullamento della previsione di spesa già iscritta nel 2016 per € 400.000,00;
 2. spostamento, all'interno del capitolo di spesa n. 12501, della somma di € 400.000,00 dalla codifica "Fondo Pluriennale Vincolato" anno 2015 ad incremento della spesa in competenza per pari importo, la quale assomma quindi per detto anno ad € 812.000,00.

Al riguardo la sottoscritta prende atto che la variazione si rende necessaria in relazione alla previsione, sulla base del cronoprogramma redatto dall'Ufficio Tecnico, della redazione del progetto definitivo e l'avvio delle procedure di gara per l'affidamento dei lavori dell'intera opera entro il 31 dicembre 2015. Il cronoprogramma redatto dal Responsabile della 3^a U.O. Area Tecnica Geom. Massimo Stefani in data 23 ottobre 2015 viene consegnato in copia allo scrivente Revisore. Il Rag. Tavian consegna invece l'elaborato relativo al monitoraggio del patto di stabilità alla data dell'8 ottobre 2015. Viene rilevato che entrambi gli elaborati sono coerenti tra di loro in relazione alla previsione di rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica per l'anno 2015. Il Revisore rileva inoltre che nel cronoprogramma è prevista una nuova spesa per investimenti, denominata "Scuola infanzia Villa" di € 800.000,00, non presente in Bilancio di Previsione 2015-2017. Al riguardo il Rag. Tavian ed il Geom. Stefani precisano che tale opera è stata inserita a puro titolo di ipotesi, essendo tra le intenzioni dell'Amministrazione, realizzabile comunque solo nel caso in cui la relativa fonte di finanziamento (contributo regionale con fondi BEI) dovesse realisticamente concretizzarsi.

- Maggiori entrate in conto investimenti a finanziamento di una nuova spesa di Titolo 2° per € 215.280,00 finalizzata al completamento del museo archeologico. Le fonti di finanziamento iscritte in parte entrata sono costituite per € 98.500,00 da contributo regionale finalizzato a detta spesa e per € 116.780,00 dall'accensione di un ulteriore mutuo passivo.

Il Geom. Stefani consegna al Revisore la comunicazione da parte della Regione Veneto, in data 24/7/2015, di assegnazione del contributo suddetto e copia della sottostante delibera della Giunta Regionale n. 698 del 14/5/2015 di approvazione del relativo accordo di programma. Esaminando gli atti, il Revisore rileva che nel deliberato di detto atto è previsto al punto 5) "di dare atto che la presente deliberazione non comporta spesa a carico del bilancio regionale". Invita quindi il Geom. Stefani a verificare che cosa comporti per il Comune di Cordignano tale affermazione.

Con riferimento a tale variazione la sottoscritta ricorda che il mantenimento in Bilancio 2015 delle nuove previsioni ora inserite potrà avvenire a condizione che, previa approvazione del progetto definitivo ed inoltro della richiesta di ammissione all'ente finanziatore, la concessione del mutuo avvenga entro il 31 dicembre 2015. Raccomanda inoltre la preliminare sottoscrizione di un adeguamento del contratto di comodato esistente con il proprietario del bene immobile su cui devono essere effettuati i lavori, a regolamentazione delle condizioni di uso da parte del Comune. Sul punto interviene, a richiesta del Revisore, il Segretario Comunale Dott. Alessandro Androsani, il quale informa che sono in corso contatti con la proprietà, e nello specifico con l'amministratore di sostegno del proprietario, persona anziana, affinché il contratto di comodato venga opportunamente integrato a tutela del Comune che andrà ad effettuare lavori di manutenzione su un bene altrui, sia in termini di fruibilità da parte dell'Ente che in termini di durata del diritto all'uso dell'immobile. Il Dott. Androsani precisa che il contratto di comodato in essere è a tempo indeterminato ed il Revisore puntualizza come, in tal caso, la proprietà (e più ragionevolmente in futuro gli eredi) possa in ogni momento richiedere la restituzione dell'immobile. Raccomanda quindi al Segretario Comunale di valutare con la necessaria prudenza l'opportunità di procedere all'avvio dei lavori prima che venga documentalmente garantita all'Ente l'adeguata fruizione dell'immobile su cui vengono investiti denari pubblici.

- Iscrizione in entrata per investimenti di un ulteriore contributo regionale, finalizzato al progetto "Bike sharing", per € 29.000,00 a finanziamento in parte spesa dell'importo di € 36.780,00; la differenza di € 7.780,00 è finanziata quanto ad € 3.602,00 al altre entrate di Titolo 4° e quanto ad € 4.178,00 mediante applicazione di avanzo di amministrazione. L'assegnazione del contributo regionale risulta dal Decreto del Direttore della Sezione di coordinamento attività operative n. 100 del 27/8/2015, che in copia viene consegnato al Revisore, il quale rileva che al punto 6) è precisato "di rinviare ad apposito atto del Direttore della Sezione di coordinamento attività operative l'effettiva assegnazione dell'impegno di spesa...". Poiché in sede di riaccertamento dei residui il mantenimento in Bilancio dell'accertamento di tale voce di entrata sarà consentito solo in presenza di comunicato impegno di spesa da parte della Regione Veneto, il Revisore suggerisce al Geom. Stefani ed al Rag. Taviani di attivarsi per tempo presso la Regione allo scopo di assicurarsi che tale impegno di spesa venga assunto entro il 31/12/2015.
- Applicazione di avanzo di amministrazione per € 82.178,00 a finanziamento di spese per investimento. Nel dettaglio:
 - € 4.178,00 per il suddetto progetto "Bike sharing"
 - € 50.000,00 per incarichi professionali di progettazione nuove opere
 - € 10.000,00 per sistemazione impianti sportivi
 - € 10.000,00 per realizzazione segnaletica stradale

€ 8.000,00 a rifinanziamento di spese già finanziate con oneri di urbanizzazione, a fronte della loro corrispondente riduzione in base ai minori introiti verificatisi nell'anno.

- Incremento delle spese 2016 e 2017 per interessi passivi e per quote di capitale ammortamento mutui, in conseguenza della previsione di accensione del nuovo mutuo nell'anno 2015.

Viene quindi verificato che 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 | 6.350,00 | | 24.630,00 | | 16.680,00 | |
| Minori entrate correnti | -32.820,00 | | -14.000,00 | | -4.000,00 | |
| Maggiori spese correnti (Compreso F.P.V.) | | 33.928,00 | | 33.630,00 | | 12.680,00 |
| Minori spese correnti (compreso F.P.V.) | | -60.398,00 | | -23.000,00 | | |
| Totale parte corrente (A) | -26.470,00 | -26.470,00 | 10.630,00 | 10.630,00 | 12.680,00 | 12.680,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | | | -400.000,00 | | | |
| Maggiori entrate c/capitale | 247.882,00 | | | | | |
| Minori entrate c/capitale | -8.000,00 | | | | | |
| Maggiori spese c/capitale (compreso F.P.V.) | | 722.060,00 | | | | |
| Minori spese c/capitale (compreso F.P.V.) | | -400.000,00 | | -400.000,00 | | |
| Totale parte investimenti (B) | 239.882,00 | 322.060,00 | -400.000,00 | -400.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione (C) | 82.178,00 | | | | | |
| Totale generale (A+B+C) | 295.590,00 | 295.590,00 | -389.370,00 | -389.370,00 | 12.680,00 | 12.680,00 |

Viene quindi controllato che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 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^ UO | | -39.250,93 | | | -39.250,93 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|
| Delibera C.C. n. 32 del 27/7/2015 | | | | -6.500,00 | -6.500,00 |
| Presente proposta di delibera | | | | -82.178,00 | -82.178,00 |
| AVANZO RESIDUO | 14.126,46 | 14.613,64 | 0,00 | 1.315,09 | 30.055,19 |

Verificato che con le variazioni proposte vengono assicurati gli equilibri di cassa;

Preso atto che le variazioni proposte non modificano gli equilibri di bilancio;

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

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

Raccomanda la prosecuzione del costante monitoraggio per l'anno 2015 delle componenti variabili per il rispetto del patto di stabilità interno, in considerazione dell'avvenuta ulteriore applicazione di avanzo di amministrazione a finanziamento delle spese per investimento. Per quanto riguarda il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per gli anni successivi, tenuto conto delle annunciate sostanziali modificazioni in materia a decorrere dall'esercizio 2016 di cui alla data attuale non si hanno notizie dettagliate, la scrivente non esprime alcun ulteriore giudizio.

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 deliberazione di Giunta Comunale n. 181 in data 19 ottobre 2015 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, avente ad oggetto: "Variazione n. 5 al Bilancio di Previsione 2015-2017 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)"

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

*** **

Il Revisore procede quindi all'esame preliminare della documentazione relativa al Bilancio Consolidato 2014 del Gruppo "Amministrazione Pubblica Comune di Cordignano".

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 28 settembre 2015 è stato approvato il gruppo delle società/enti compresi nel perimetro di consolidamento, con l'identificazione del Gruppo Comune di Cordignano e la definizione dell'area di consolidamento entro la quale sono compresi, ai sensi del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011) i seguenti soggetti:

1. Consorzio per i servizi di igiene del territorio del Bacino TV1 (C.I.T.) – quota di partecipazione 2,3%
2. Società Servizi Idrici Sinistra Piave S.r.l. (S.I.S.P. Srl) – quota di partecipazione 4,4952%

Con riferimento alla metodologia di consolidamento, si dà atto che per tutte le società ed enti compresi nell'area di consolidamento è stata adottata la metodologia di consolidamento proporzionale, secondo quanto previsto dal principio O.I.C. n. 17.

Allo stato dei lavori di consolidamento effettuati dal Servizio Finanziario del Comune, si rileva che gli elementi economici (costi e ricavi) e patrimoniali (debiti e crediti) infragruppo sono stati rilevati unicamente dalla contabilità dell'Ente. Si rappresenta la necessità di richiedere ai soggetti consolidati di comunicare i rapporti infragruppo risultanti dalle loro scritture contabili.

La seduta è tolta alle ore 17.00.

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta