

COMUNE DI CORDIGNANO

VERBALE DEL REVISORE UNICO

N. 17 DEL 23 NOVEMBRE 2015

Il giorno 23 novembre 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 sulla variazione n. 6 d'urgenza al Bilancio di Previsione 2015-2017;
- 2) Parere sulla variazione n. 7 al Bilancio di Previsione 2015-2017;
- 3) Relazione sul Bilancio Consolidato 2014;
- 4) Programmazione triennale del fabbisogno del personale 2016-2018;
- 5) 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. 198 in data 9 novembre 2015 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, avente ad oggetto: "Variazione n. 6 al Bilancio di Previsione 2015-2017 e 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, in parte spesa per investimenti, riguardante l'intervento "da Vidor a Vittorio Veneto" dell'importo di € 5.450,00; il relativo finanziamento è assicurato mediante formazione di "avanzo economico" generato dalla riduzione di spese di parte corrente per totale pari importo.

Viene 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						
Minori entrate correnti						
Maggiori spese correnti (Compreso F.P.V.)						
Minori spese correnti (compreso F.P.V.)		- 5,450,00				
Totale parte corrente (A)	0,00	-5.450,00				
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate c/capitale						

Minori entrate c/capitale						
Maggiori spese c/capitale (compreso F.P.V.)		5.450,00				
Minori spese c/capitale (compreso F.P.V.)						
Totale parte investimenti (B)	0,00	5,450,00				
Avanzo di amministrazione (C)						
Totale generale (A+B+C)	0,00	0,00				

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

Preso atto che con le variazioni proposte sono mantenuti gli equilibri di bilancio;

Verificato che a seguito della variazione proposta rimangono rispettati i principi di gestione connessi al perseguimento del patto di stabilità interno;

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 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 di Giunta Comunale n. 198 in data 9 novembre 2015 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, avente ad oggetto: "Variazione n. 6 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 prende quindi in esame la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Variazione n. 7 al Bilancio di Previsione 2015-2017 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)" e gli elaborati contabili predisposti dal Servizio Finanziario.

La proposta di delibera in esame prevede numerose variazioni ai capitoli di entrata e di spesa relativamente al Bilancio di Previsione 2015-2017, necessarie secondo le esigenze manifestate dagli uffici, che vengono analiticamente esaminate con il supporto del Rag. Taviani e, per quanto riguarda la parte investimenti, anche con il Geom. Massimo Stefani.

Con particolare riferimento allo stanziamento al capitolo 12100 "Sistemazione impianti sportivi" dell'importo di € 12.000,00 il Geom. Stefani informa che trattasi di spese per migliorie al bocciodromo, di proprietà comunale ma dato in uso ad una associazione sportiva in forza di contratto di comodato, spese che detta associazione si impegnerebbe a sostenere e che il Comune andrebbe a rimborsare previa rendicontazione. A tal proposito il Revisore ricorda al Geom. Stefani ed al Rag. Tavian che l'impegno su tale capitolo di spesa potrà essere effettuato solo previa sottoscrizione di apposita convenzione con l'associazione sportiva.

Nella proposta di delibera è stato inoltre inserito, tra le partite di giro "Servizi per conto terzi", in entrata ed in spesa, l'importo di € 311.540,00 pari alla quota del gettito IMU 2015 non ancora trattenuta dallo Stato per alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale 2015; tale previsione si rende necessaria in quanto alla data odierna l'Agenzia delle Entrate non ha ancora incamerato la somma di propria spettanza a valere sugli incassi IMU dell'Ente.

In questa ultima variazione al Bilancio di Previsione 2015-2017 è stata inoltre 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; 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 – è stato ritenuto necessario procedere all'adeguamento dello stanziamento di bilancio per un ulteriore importo di € 1.301,00.

E' stato infine ritenuto opportuno provvedere all'incremento del Fondo di Riserva per un ulteriore importo di € 857,00; l'importo a bilancio dopo la variazione, pari a € 16.953,00 risulta congruo ai fini delle disposizioni dell'art. 166 del D. Lgs. n. 267/2000.

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	21.500,00		25.000,00			
Minori entrate correnti	-61.720,00		-25.000,00			
Maggiori spese correnti (Compreso F.P.V.)		49.061,00				
Minori spese correnti (compreso F.P.V.)		-110.281,00				
Totale parte corrente (A)	-40.220,00	-61.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate c/capitale	-2.500,00		2.500,00			
Minori entrate c/capitale						
Maggiori spese c/capitale		21.000,00		2.500,00		

(compreso F.P.V.)						
Minori spese c/capitale (compreso F.P.V.)		-2.500,00				
Totale parte investimenti (B)	-2.500,00	18.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione (C)						
Totale generale (A+B+C)	-42.720,00	-42.720,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00

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

Preso atto che con le variazioni proposte sono mantenuti gli equilibri di bilancio;

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

Verificato che a seguito della variazione proposta rimangono rispettati i principi di gestione connessi al perseguimento del patto di stabilità interno;

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 della proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Variazione n. 7 al Bilancio di Previsione 2015-2017 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)"

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

*** **

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

- Conto Economico consolidato
- Stato Patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa al bilancio consolidato 2014.

In via preliminare prende visione della delibera di Giunta Comunale n. 172 del 28 settembre 2015 ad oggetto "Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Cordignano". Individuazione degli enti da considerare nel consolidamento", che contiene l'elenco degli enti e società di cui il Comune detiene una partecipazione e l'elenco delle società e degli enti compresi nel bilancio consolidato. Di queste ultime sono esaminati i bilanci 2014:

1. Consorzio per i servizi di igiene del territorio del Bacino TV1 (C.I.T.)
2. Società Servizi Idrici Sinistra Piave S.r.l. (S.I.S.P. Srl).

Con riferimento alla metodologia di consolidamento, si dà atto che per tutte le società ed enti compresi nel perimetro di consolidamento è stata adottata la metodologia di consolidamento proporzionale, secondo

quanto previsto dal principio O.I.C. n. 17.

Vengono quindi singolarmente verificate le operazioni di consolidamento effettuate per l'eliminazione delle operazioni di natura economica e/o finanziaria infragruppo.

Si presentano di seguito gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidati per l'esercizio 2014.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva statica del Gruppo.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2014
Immobilizzazioni immateriali	153.848,66
Immobilizzazioni materiali	14.554.776,52
Immobilizzazioni finanziarie	486.679,52
Totale immobilizzazioni (a)	15.195.304,70
Rimanenze	31.190,39
Crediti	3.216.737,91
Attività finanziarie che non costituiscono	0,00
Disponibilità liquide	1.593.985,72
Attivo circolante (b)	4.841.914,02
Ratei e risconti attivi (c)	7.335,29
Totale attivo (a) + (b) + (c)	20.044.554,01
Patrimonio netto	14.648.851,38
Fondi per rischi e oneri	215.822,50
TFR	29.216,53
Debiti	4.995.522,47
Ratei e risconti passivi	155.141,13
Totale passivo	20.044.554,01

La Riserva di consolidamento, calcolata come differenza tra il valore di iscrizione delle partecipazioni nelle società ed enti ricompresi nel perimetro di consolidamento e il valore del loro patrimonio netto corrente, è compresa tra le "Riserve di capitale" (punto II.b del Patrimonio Netto), mancando l'apposita voce nello schema di Bilancio Consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011). Il dettaglio circa l'ammontare e la composizione della Riserva di consolidamento, fornito in Nota Integrativa, risulta come segue:

Società/Ente	Valore partecipazione iscritto nel bilancio del Comune di Susegana	Valore partecipazione da consolidamento	Differenza (riserva di consolidamento)
Consorzio Igiene del Territorio – C.I.T.	0,00	59.813,13	59.813,13
Servizi Idrici Sinistra Piave S.r.l.	185.032,77	696.963,49	511.930,72
Totale	185.032,77	756.776,62	571.743,85

Il risultato consolidato di esercizio per l'anno 2014 è rappresentato da un utile di euro 439.930,01.

Le quote del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi sono separatamente evidenziate.

Il Conto Economico evidenzia invece l'andamento economico dell'esercizio 2014.

Conto economico	Bilancio consolidato 2014
Valore della produzione	4.770.431,36
Costi della produzione	4.363.646,40
Risultato della gestione operativa	406.784,96
Proventi e oneri finanziari	-35.156,12
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	168.869,72
Imposte sul reddito	100.568,55
Utile d'esercizio	439.930,01

Al Bilancio Consolidato è allegata la Relazione sulla Gestione consolidata e la Nota Integrativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2014. I documenti approfondiscono i dati quantitativi del Bilancio, fornendo tutte le indicazioni richieste dal Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e, in particolare, il perimetro di consolidamento, le procedure di consolidamento adottate e i criteri di valutazione utilizzati.

Quanto sopra premesso e riscontrato il Revisore Unico dei Conti

VERIFICATA

- la completezza e coerenza dei documenti sottoposti ad analisi rispetto a quanto previsto D.Lgs. 118/2011 (articoli da 11-bis a 11-quinquies), dal Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e dal Principio contabile n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- l'appropriatezza dei criteri di definizione del perimetro di consolidamento e delle procedure utilizzate per raccogliere ed elaborare le informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato;
- l'appropriatezza dei principi di consolidamento e la correttezza delle principali rettifiche di consolidamento eseguite;

ESPRIME

parere favorevole sullo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2014 del Gruppo "Amministrazione Pubblica Comune di Cordignano"

emettendo la relazione che viene allegata al presente verbale (**ALLEGATO 3**).

*** **

Il Revisore prende quindi visione della bozza di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto: "Approvazione programma triennale 2016/2018 del fabbisogno del personale (art. 91 del D. Lgs. n. 267/2000) e piano occupazionale anno 2016 e conferma dotazione organica".

Sul piano normativo vigente, la modifica del documento di programmazione del fabbisogno di personale è sottoposta all'accertamento da parte dell'organo di revisione che esso sia improntato alla riduzione complessiva della spesa e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate (art. 19 comma 8 Legge 28.12.2001 n. 448).

Nella verifica viene tenuto conto che:

- il comma 557 dell'art. 1 della L. 27.12.2006, n. 296 in materia di riduzione progressiva delle spese di personale;
 - il comma 557/bis dell'art. 1 della L. 27.12.2006, n. 296 che dispone come, ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscano spese di personale anche quelle sostenute ... per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente;
 - il comma 557/quarter dell'art. 1 della L. 27.12.2006, n. 296 (introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 90/2014 convertito in Legge 114/2014) che introduce, a decorrere dall'anno 2014, l'obbligo del contenimento delle spese per il personale, ai fini del comma 557, entro il limite del valore medio delle stesse nel triennio precedente alla data di entrata in vigore di tale disposizione.
- Il valore medio delle spese per il personale nel triennio di riferimento (2011-2012-2013) ammonta € 1.133.350,51.

La proposta di delibera prevede la conferma, secondo la dotazione organica vigente, del fabbisogno di personale per il triennio 2016/2018, riservando la possibilità di procedere ad eventuali modifiche qualora si verificassero esigenze tali da determinare mutazioni del quadro di riferimento.

Viene quindi verificato che:

1. l'Ente ragionevolmente rispetterà gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2015
2. la spesa per il personale prevista in bilancio nell'anno 2015, non ancora concluso, e calcolata secondo i criteri dell'art. 1, comma 557/quarter, della Legge n. 296/2006, sarà ragionevolmente inferiore a quella del triennio di riferimento (2011-2012-2013)

Viene verificato altresì che l'incidenza delle spese per il personale sul complesso delle spese correnti (previsione assestata 2015) risulta nettamente inferiore al limite del 50% delle spese correnti.

Si ricorda infine che con deliberazione di Giunta Comunale dovrà esser approvato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità, ai sensi dell'art. 48, comma 1, del D. Lgs. n. 168/2006.

Visti i pareri espressi dal Responsabile dei Servizi amministrativi, economico, finanziario, CED e Web;

ai sensi dell'art. 19, comma 8, della Legge 28.12.2001 n. 448, il sottoscritto Revisore dà atto che

nulla osta

all'approvazione del documento di Programmazione del fabbisogno del personale 2016-2017-2018 per come previsto dalla bozza di delibera di Giunta Comunale

emettendo il parere che viene allegato al presente verbale (**ALLEGATO 4**)

La seduta è tolta alle ore 17.00.

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta