



Verbale nr. 13 – 28 Luglio 2017

**OGGETTO: ARTICOLO 175, COMMA 8, TUEL - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO;
ARTICOLO 193, COMMA 2, TUEL - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.**

In data odierna il sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Comunale nr. 45 del 24/11/2016, ha preso in esame la proposta in oggetto.

PREMESSA

In data 29.03.2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (verbale n. 06 del 20.03.2017).

In data 04.05.2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (verbale n. 09 del 21.04.2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 93.782,22 così composto:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| fondi accantonati | per euro 71.855,09; |
| fondi vincolati | per euro 15.024,75; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 1.705,94; |
| fondi disponibili | per euro 5.196,44. |

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato un atto deliberativo della Giunta comunale, comportante prelievo dal Fondo di Riserva (delibera n. 36 del 14.07.2017).

La Giunta non ha effettuato altre variazioni che non sono di competenza del Consiglio.

Sono state comunicate le seguenti variazioni di competenza dei responsabili di settore:

- Determinazione n. 68 del 06.05.2017;
- Determinazione n. 92 del 30.05.2017.



Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 7.724,21 derivante dai fondi vincolati (Altri vincoli: Trasferimento contributo regionale al gestore dell'Asilo Nido - annualità 2015).

Richiamata la normativa di riferimento (articolo 193/TUEL), ed effettuata l'analisi della documentazione, il sottoscritto Revisore Unico prende atto che alla proposta delibera sono allegati i seguenti documenti:

- la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- conferma dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

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).

Dagli atti a corredo della richiesta formulata dal Responsabile del servizio finanziario ai responsabili di settore, emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Responsabili di settore 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 settore hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.



Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2016, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Collegio/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 quindi all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale.

Le variazioni sono dettagliate nell'allegato "A" (Competenza) e nell'allegato "B" (Cassa).

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

Il Revisore Unico prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

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 27.07.2017;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

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.

Macerata Feltria / Jesi, 28 luglio 2017

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Moretti

A circular professional stamp is overlaid on the signature. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA", "SEZ. A", "Dott. Sergio Moretti", and "N. 288". The signature is written in black ink over the stamp.