



COMUNE DI VITTUONE

Piazza Italia, 5 – 20010 VITTUONE

P.IVA/C.F. 00994350155

VERBALE DI RIUNIONE NR. 12 DEL 19 LUGLIO 2016 DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEL COMUNE DI VITTUONE

L'anno duemilasedici, il giorno diciannove del mese di luglio, il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Daniela Bonomelli, nominato con delibera del Commissario Prefettizio nr. 3 del 11.12.2015 per il triennio 01.12.2015 – 30.11.2018, si è recato presso l'ufficio del Direttore del Settore Finanze dott.sa Sara Balzarotti, per procedere alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per il triennio 2016/2018.

PREMESSA

In data 28.04.2016 il Commissario Straordinario ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 con delibera n. 54.

In data 28.04.2016 il Commissario Straordinario ha approvato il rendiconto 2015 con delibera n. 56. Dopo l'approvazione del rendiconto 2015 e del bilancio di previsione 2016/2018 non ci sono state variazioni al bilancio.

In data 19.07.2016 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione relativa all'esame dell'argomento di cui all'oggetto, tra cui il parere del 18.07.2016 del Responsabile del Settore finanziario.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente 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".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio, in quanto non ancora aggiornato alla normativa attualmente vigente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione, ricevuta per l'anno 2016, 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 dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Dagli atti non emerge che i Responsabili dei Settori 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 dei Settori in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

Tutti gli organismi partecipati, tranne la Farmacia Comunale di Vittuone srl, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente non ha effettuato accantonamenti per perdite di organismi partecipati.

Il 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 ora all'analisi delle variazioni di bilancio per l'anno 2016 proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	479.878,21		479.878,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.509.126,90		1.509.126,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.460.650,22	- 166.844,00	3.293.806,22
2	Trasferimenti correnti	178.952,00	- 10.560,00	168.392,00
3	Entrate extratributarie	1.426.609,49	51.000,00	1.477.609,49
4	Entrate in conto capitale	375.724,32	151.000,00	526.724,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.300.000,00		1.300.000,00
6	Accensione prestiti	107.403,55		107.403,55
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.273.000,00		1.273.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.261.700,00		1.261.700,00
totale		9.394.039,58	24.596,00	9.408.635,58
	totale generale delle entrate	11.373.044,69	24.596,00	11.397.640,69

	Disavanzo di amministrazione	15.650,22		15.650,22
1	Spese correnti	5.195.939,70	- 105.824,00	5.090.115,70
2	Spese in conto capitale	3.292.254,77	151.000,00	3.443.254,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	334.500,00	- 20.580,00	313.920,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	1.273.000,00		1.273.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.261.700,00		1.261.700,00
	totale generale delle entrate	11.373.044,69	24.596,00	11.397.640,69



TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.395.113,42		2.395.113,42
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.303.361,00	594.469,29	3.897.830,29
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	161.935,00	41.165,90	203.100,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.864.852,00	918.256,75	2.783.108,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	353.203,00	239.173,29	592.376,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.040.000,00	260.000,00	1.300.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	94.193,00	23.549,49	117.742,49
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	1.018.400,00	254.600,00	1.273.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.408.486,00	232.048,34	1.640.534,34
totale		9.244.430,00	2.563.263,06	11.807.693,06
	totale generale delle entrate	11.639.543,42	2.563.263,06	14.202.806,48

1	<i>Spese correnti</i>	5.588.073,00	1.117.992,62	6.706.065,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.932.256,00	866.275,13	3.798.531,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	321.365,00	314.361,13	635.726,13
5	<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.018.400,00		1.018.400,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.413.747,00	239.239,16	1.652.986,16
	totale generale delle entrate	11.273.841,00	2.537.868,04	13.811.709,04

	SALDO DI CASSA	365.702,42	25.395,02	391.097,44
--	-----------------------	-------------------	------------------	-------------------

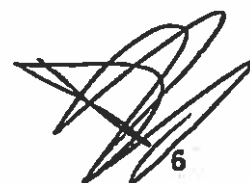


Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	241.868,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	285.681,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	527.549,00
Minori entrate (tipologie)	261.085,00
Maggiori spese (programmi)	266.464,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	527.549,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte per l'anno 2016 sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste,
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità.



6

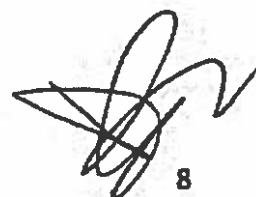
Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ANNUALITA' 2016				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	479.878,21		479.878,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	15.650,22		15.650,22
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.066.211,71	- 126.404,00	4.939.807,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.195.939,70	- 105.824,00	5.090.115,70
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		256.000,00		256.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		95.000,00		95.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	685.000,00	6.000,00	691.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	334.500,00	- 20.580,00	313.920,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		685.000,00	- 6.000,00	691.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		685.000,00	- 6.000,00	691.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	(+)	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.509.126,90		1.509.126,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.783.127,87	151.000,00	1.934.127,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.292.254,77	151.000,00	3.443.254,77
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		660.000,00	-	660.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	685.000,00	6.000,00	691.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		685.000,00	6.000,00	691.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				



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

	2016
FPV di parte corrente	479.878,21
FPV di parte capitale	1.509.126,90
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	6.741.936,03
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	8.730.941,14
spese titolo 1	5.195.939,70
a dedurre fondi non impegnabili	95.000,00
spese titolo 2	3.292.254,77
a dedurre fondi non impegnabili	0,00
spese titolo 3	
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	8.393.194,47
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	
Equilibrio finale	337.746,67

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario del 18.07.2016, 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 18.07.2016;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio 2016, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Vittuone, 19.07.2016

REVISORE UNICO

Dott.ssa Daniela Bonomelli



