

# Comune di Vigliano Biellese

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 18 luglio 2016

**Oggetto: Parere su variazione di assestamento generale.**

### PREMESSA

In data 27/04/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 con delibera n. 22.

In data 27/04/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 con delibera n. 14.

In data 15/07/2016 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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"*.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla variazione di assestamento generale.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi 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.

Le P.O. Responsabili di servizio 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

L'Ente ha provveduto ai sensi del principio contabile applicato n. 4/2, punto 3.3, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 all'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione in considerazione del nuovo livello degli stanziamenti e degli accertamenti, predisponendo una variazione in diminuzione di euro 26.000 dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore Unico procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate come segue:

|                                                                     |                    |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>2016</b>                                                         |                    |
| Minori entrate titolo 2 finanziate da maggiori entrate titolo 1 e 3 | 738.000,00         |
| Minori entrate titolo 2 e 3 finanziate da minori spese titolo 1     | 103.943,62         |
| Minori entrate titolo 4 finanziate da minori spese titolo 2         | 23.000,00          |
| <b>Totale minori entrate</b>                                        | <b>864.943,62</b>  |
| Maggiori entrate titolo 1 e 3 che finanz. minori entr. tit. 2       | 738.000,00         |
| Maggiori entrate titolo 3 che finanz. maggiori spese tit. 1         | 4.562,00           |
| Avanzo di amministrazione per finanz. tit. 2                        | 24.400,00          |
| <b>Totale maggiori entrate</b>                                      | <b>766.962,00</b>  |
| <b>Saldo minori/maggiori entrate</b>                                | <b>- 97.981,62</b> |
|                                                                     |                    |
| Minori spese titolo 1 che finanziano minori entrate correnti        | 103.943,62         |
| Minori spese titolo 2 che finanziano minori entrate titolo 4        | 23.000,00          |
| <b>Totale minori spese</b>                                          | <b>126.943,62</b>  |
| Maggiori spese titolo 1 finanziate con maggiori entrate titolo 3    | 4.562,00           |
| Maggiori spese titolo 2 finanziate con avanzo amministrazione       | 24.400,00          |
| <b>Totale maggiori spese</b>                                        | <b>28.962,00</b>   |
| <b>Saldo minori/maggiori spese</b>                                  | <b>- 97.981,62</b> |

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| <b>2017</b>                          |          |
| Minori entrate                       |          |
|                                      |          |
| <b>Totale minori entrate</b>         |          |
| Maggiori entrate                     |          |
|                                      |          |
| <b>Totale maggiori entrate</b>       |          |
| <b>Saldo minori/maggiori entrate</b> | <b>-</b> |
|                                      |          |
| Minori spese                         |          |
|                                      |          |
| <b>Totale minori spese</b>           | <b>-</b> |
| Maggiori spese                       |          |
|                                      |          |
| <b>Totale maggiori spese</b>         | <b>-</b> |
| <b>Saldo minori/maggiori spese</b>   | <b>-</b> |

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| <b>2018</b>                          |          |
| Minori entrate                       |          |
|                                      |          |
| <b>Totale minori entrate</b>         |          |
| Maggiori entrate                     |          |
|                                      |          |
| <b>Totale maggiori entrate</b>       |          |
| <b>Saldo minori/maggiori entrate</b> | <b>-</b> |
|                                      |          |
| Minori spese                         |          |
|                                      |          |
| <b>Totale minori spese</b>           | <b>-</b> |
| Maggiori spese                       |          |
|                                      |          |
| <b>Totale maggiori spese</b>         | <b>-</b> |
| <b>Saldo minori/maggiori spese</b>   | <b>-</b> |

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

Il Revisore unico ha verificato il rispetto di quanto previsto dall'art. 187 Tuel, commi 2 e 3-bis, relativamente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione;

Il Revisore ha verificato sulla base della documentazione fornita dal responsabile finanziario che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel risultano 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 finanza pubblica come risulta dal prospetto allegato alla delibera.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il rispetto 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;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

esprime parere favorevole alla variazione di assestamento generale del bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Vigliano Biellese 18 luglio 2016

L'Organo di Revisione

Dr. Mauro Ronchi  
