

COMUNE DI CAPOTERRA
Provincia di Cagliari

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 19 del 11 luglio 2019

L'anno 2019 il giorno 11 del mese di luglio alle ore 09:00 presso lo studio professionale del dott. Salvatore La Noce, sito in Cagliari, via Rockefeller 43, si è riunito il Collegio dei revisori per l'esame della documentazione ricevuta dal Comune di Capoterra, Servizio Amministrativo, Ufficio Ragioneria.

Sono presenti:

- Dott. Salvatore La Noce, Presidente
- Dott. Beniamino Lai, Componente
- Dott. Alberto Floris, Componente

Oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO -SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI - RICOGNIZIONE STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI (ART.
175 C.8, ART. 193, ART. 147 TER D.LGS 267/2000) - ESERCIZIO
FINANZIARIO 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Premesso che:

- il Collegio dei Revisori ha ricevuto via email la documentazione afferente la variazione di bilancio dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per il parere di propria competenza, la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2019/2021 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000.)";
- con deliberazione del Consiglio Comunale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 13/06/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Visti:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 17/04/2019 avente ad oggetto: "Variazione di Bilancio 2019/2021" ratificata con propria deliberazione n. 24 del 06/06/2019;
- la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 377 del 03/06/2019 avente ad oggetto: riaccertamento parziale impegni rendiconto 2018 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 e p.c. all. 4/2, punto 9.1) e variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati;

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 28.06.2019 avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021”;
- l’Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale al paragrafo 4.2 recita: “gli strumenti di programmazione degli Enti Locali sono: (.....) g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno ;”
- l’art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;
- l’art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che “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.

- i prospetti riportati in allegato contenenti l’elenco delle variazioni di competenza di cassa da apportare al bilancio di previsione finanziario 2019/2021;

Considerato che

- permangono gli equilibri di bilancio nonché del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come risulta dai prospetti forniti dall’Ente;
- il Settore Finanziario ha provveduto a:
 - verificare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
 - verificare l’eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
 - verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell’andamento della gestione;
- non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l’adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio) e art. 1 comma 466 della legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017), come risulta dal prospetto fornito dall'Ente;
- permane una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario come evidenziato nella tabella seguente, dove si evidenzia che la percentuale degli accertamenti rispetto a quella degli impegni è allineata in parte residui e superiore nella parte competenza:

entrate						
titolo	residuo			competenza		
	stanziato	accertato	%	stanziato	accertato	%
1	11.970.128,63 €	11.970.128,63 €	100%	10.923.992,98 €	6.516.255,17 €	59,65%
2	761.520,36 €	761.520,36 €	100%	10.878.377,60 €	6.800.717,85 €	62,52%
3	15.759.785,22 €	15.759.785,22 €	100%	5.215.995,99 €	1.216.340,14 €	23,32%
4	2.884.818,36 €	2.884.818,36 €	100%	9.560.164,32 €	474.253,17 €	4,96%
6	25.150,71 €	25.150,71 €	100%			
7				4.946.180,00 €	- €	0,00%
9	291.521,51 €	291.521,51 €	100%	5.125.822,84 €	2.451.068,74 €	47,82%
totali	31.692.924,79 €	31.692.924,79 €		46.650.533,73 €	17.458.635,07 €	37,42%

uscite							
titolo	residuo			titolo	competenza		
	stanziato	impegnato	%		stanziato	impegnato	%
1	8.996.292,30 €	8.996.292,30 €	100,00%	1	30.518.604,06 €	14.563.012,33 €	47,72%
2	2.493.408,37 €	2.493.408,37 €	100,00%	2	18.590.021,43 €	4.027.113,58 €	21,66%
7	549.983,08 €	549.983,08 €	100,00%	4	472.710,05 €	233.406,18 €	49,38%
				5	4.946.180,00 €		0,00%
				7	5.125.822,84 €	2.249.478,61 €	43,89%
totali	12.039.683,75 €	12.039.683,75 €	100,00%	totali	59.653.338,38 €	21.073.010,70 €	35,33%

Dato atto del permanere degli equilibri di bilancio nonché del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come risulta dai prospetti forniti dall'Ente;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere in ordine alla regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere in ordine alla regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di Funzionamento del Consiglio Comunale;

ESPRIME

in relazione alle proprie competenze ed ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera B, del D.Lgs 267/2000, parere favorevole alle sopraccitate assestamento generale del bilancio -salvaguardia degli equilibri - ricognizione stato attuazione programmi (art. 175 c.8, art. 193, art. 147 ter d.lgs 267/2000) - esercizio finanziario 2019. La riunione ha termine alle ore 11:00.

Il Collegio dei Revisori

- *F.to Dott. Salvatore La Noce*
- *F.to Dott. Beniamino Lai*
- *F.to Dott. Alberto Floris*