

**COMUNE DI ARSIERO**

**VICENZA**

**VERBALE N.4 DEL 10/07/2019**

**OGGETTO:**

Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: "ART. 193 DEL D. LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO".

Il sottoscritto Revisore Dott. Bordignon Amedeo nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 10/04/2019 procede con la seguente verifica.

**La ricognizione sugli equilibri di bilancio**

Il Revisore prende atto della Relazione del Responsabile del servizio Finanziario del **permanere degli equilibri generali di bilancio**, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Posto che l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzia il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Alla data odierna:

Δ non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune "è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la **vigilanza dell'Organo di Revisione**, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità";
- l'art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;
- il Comune di Arsiero ha disciplinato nel regolamento dei controlli interni il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;
- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

**L'equilibrio della gestione di competenza**

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell' articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione", è avvenuta attraverso la compilazione dell'allegato che si allega.

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

- il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza

### **17. L'Equilibrio della Gestione dei Residui**

La Gestione dei Residui, alla data del presenta i seguenti risultati:

#### ***PARTE PRIMA – ENTRATA***

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI				
PARTE PRIMA ENTRATE				
TITOLO	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI RISCOSSI AL 05/07/2019	RESIDUI DA RISCUOTERE	% RESIDUI RISCOSSI
1 - ENTRATE TRIBUTARIE	403.871,49	114.963,25	282.186,21	28,47
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.269,33	200,00	1.069,33	15,76
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	106.175,58	72.942,80	33.235,78	68,70
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>511.316,40</b>	<b>188.106,05</b>	<b>316.491,32</b>	<b>36,79</b>
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	131.525,99	37.010,33	94.515,66	28,14
5 - ENTRATE DA RIDUZIONE ATT. FINANZIARIE	-			
6 - ACCENSIONE PRESTITI	-			
7 - ANTICIPAZIONE TESORIERE	-			
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.153,03	299,22	1.853,81	13,90
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>644.995,42</b>	<b>225.415,60</b>	<b>412.860,79</b>	<b>34,95</b>

#### **PARTE SECONDA – SPESA**

SPESE - QUADRO COMPLESSIVO					
TITOLO	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI PAGATI AL 05/07/2019	RESIDUI DA PAGARE	% RESIDUI PAGATI	
1- SPESE CORRENTI	305.337,02	213.125,07	77.065,73	69,80	
2 - SPESE CONTO CAPITALE	50.586,13	36.335,55	14.250,58	71,83	
3 -SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARE	-	-	-	-	
4 - RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-	-	
5- CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORERIA TESORIERE	-	-	-	-	
7 - USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	117.033,63	34.849,63	82.184,00	29,78	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>472.956,78</b>	<b>284.310,25</b>	<b>173.500,31</b>	<b>60,11</b>	

L'Organo di Revisione ha verificato:

<input checked="" type="checkbox"/>	il saldo positivo della Gestione Residui
-------------------------------------	--

### L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

### I vincoli di tesoreria

Osservato che,

- ☐ il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria,
- ☐ costituiscono **somme vincolate presso il tesoriere** gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,

E' stato verificato:

**1]** il non superamento del limite di anticipazione di tesoreria disponibile di cui all'art 222 Tuel, pari ad € 600.000,00 (tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli dell'entrata)

Si segnala che l'anticipazione di tesoreria non è stata utilizzata.

La parte dell'importo del fondo cassa che risulta vincolato, alla data odierna, è di € 9.756,00.

Nel corso del presente esercizio non sono state utilizzate somme vincolate per il pagamento delle spese correnti, così come previsto dall'art 195 comma 3 del D.Lgs.267/2000.

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8 Tue, in merito all'obbligo, posto in capo ai responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa.

**L'Organo di Revisione** ha accertato il saldo positivo della Gestione di Cassa.

Alla data del 30/06/2019 dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa all'01/01/2019	Euro	533.116,36
Reversali emesse : dal n.1 al n. 1059		1.015.653,90
Totale entrata di cassa		1.548.770,26
Mandati emessi : dal n.1 al n. 1319		1.442.635,46
Saldo di cassa al 30/06/2019		106.134,80

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di cassa di fatto di € 510.507,54 e quindi si evidenzia una differenza fra il conto dei registri del comune, conto di diritto, rispetto al conto di fatto, di € 404.372,74. Dalla contabilità del tesoriere e del Comune si evidenziano le seguenti partite in rettifica:

Reversali emesse e non ancora consegnate al tesoriere	- 0,00
Reversali consegnate e non ancora rimosse	-0,00
Riscossioni eseguite senza reversale	+360.854,38
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere	+4.432,00
Mandati emessi, consegnati, ma non ancora pagati	+43.472,94
Pagamenti senza mandati	-4.386,58
Differenza tra il saldo Tesoriere e saldo Ente	404.372,74

L'Organo di Revisione ha accertato quindi:

1. la permanenza di tutti gli equilibri di bilancio

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada**

(artt 142 e 208 D.lgs n. 285/1992)

Si da atto che il servizio di polizia locale è gestito in convenzione con il Consorzio Polizia Locale Alto Vicentino di Schio.

#### **Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

E' stato riscontrato che non sussistono debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazioni rilasciate da parte dei responsabili di tutti i servizi.

#### **La verifica del FCDE connessa all'assestamento di bilancio**

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente.

Ciò non può prescindere dalla **valutazione della congruità del FCDE a competenza**. La medesima è stata attuata nel rispetto dell'esempio n. 5 del Principio n. 4/2, partendo dalle entrate ritenute dal responsabile finanziario comunale di "dubbia esigibilità", applicando alle medesime le percentuali già calcolate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

Rispetto al **FCDE** stanziato nel bilancio in corso in base all'articolo 193 Tuel, il Comune ha verificato che lo stesso è congruo.

### Servizi conto terzi

Per l'esercizio corrente, alla data del , è stato riscontrato:

**[A]** il seguente andamento delle riscossioni e dei pagamenti per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Riscossioni 2019 (c/ competenza) al 10/07/2019	Pagamenti 2019 (c/ competenza) al 10/07/2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	27.649,59	27.649,59
Ritenute erariali	56.893,63	56.893,63
Altre ritenute al personale c/ terzi	2.810,10	2.810,10
Depositi cauzionali	2.160,00	0,00
Fondi per il Servizio economato		5.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.541,35	1.306,00
Altre per servizi conto terzi	130.857,94	82.977,85
<b>Totale Titolo</b>	<b>221.912,61</b>	<b>176.637,17</b>

E' stato appurato che la differenza, tra riscossioni e pagamenti, è da ascriversi ai depositi cauzionali e all'IVA split istituzionale e commerciale da versare entro il 16/08/2019.

**[B]** il seguente andamento degli accertamenti e degli impegni per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Accertamenti 2019 (c/ competenza) al 10/07/2019	Impegni 2019 (c/ competenza) al 10/07/2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	27.649,59	27.649,59
Ritenute erariali	56.893,63	56.893,63
Altre ritenute al personale c/ terzi	2.810,10	2.810,10
Depositi cauzionali	2.160,00	2.160,00

Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.606,35	1.606,35
Altre per servizi conto terzi	137.328,51	128.822,93
<b>Totale Titolo</b>	<b>233.448,18</b>	<b>224.942,60</b>

E' stato verificato che la differenza, tra accertamenti ed impegni, è da ascrivere all'IVA split istituzionale e commerciale trattenuta nel mese di luglio sui pagamenti delle fatture e da versare entro il 16 agosto 2019.

**Valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni**

Come previsto dall' articolo 147-quinquies, comma 3 del Tuel, il controllo sugli equilibri di bilancio implica anche la valutazione degli effetti che si determinano sul bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Si da atto che non risultano situazioni di squilibrio né debiti di entità partecipate in sofferenza tali da far presumere un intervento straordinario da parte del Comune.

**A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio**, osservati gli artt 147-quinquies e 193 Tuel l'**Organo di Revisione**, visto anche il parere favorevole del Responsabile finanziario comunale,

- *in attuazione* della sua funzione di espressione di pareri consultivi al Consiglio, nelle materie indicate dall' art 239 comma 1 b) Tuel;
- *posto che* l'oggetto delle verifiche condotte rientra nella materia di cui al punto b.2) "variazioni di bilancio" del sopra citato comma;
- *preso atto che* il parere è un atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

così si esprime:

A] riguardo alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione di Competenza:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza: verifica positiva

B] riguardo alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione dei Residui:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza: verifica positiva

C] rispetto alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione di Cassa:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza: verifica positiva

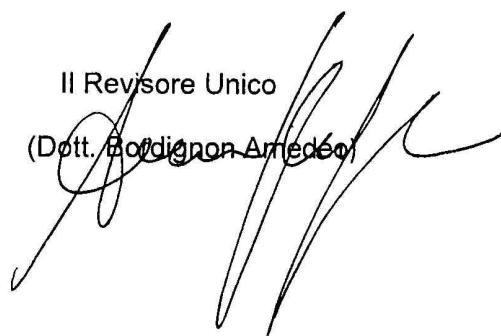
Le verifiche sopra rappresentate permettono:

- ♦ di affermare - con ragionevole certezza - che le prospettate variazioni di bilancio assicurano:
- ◊ il permanere degli equilibri generali di bilancio,
- ◊ l'inesistenza di debiti fuori bilancio,
- ◊ la coerenza delle previsioni di entrata e di spesa al raggiungimento dell'obiettivo di Finanza Pubblica per le annualità 2019/2020/2021;
- ♦ la pronuncia di un:

giudizio positivo

Arsiero, 10 luglio 2019

Il Revisore Unico  
(Dott. Bordinon-Amedeo)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bordinon-Amedeo', written over the printed name.

