



Comune di Maracalagonis

Città Metropolitana di Cagliari

Il Revisore Unico

Verbale n°3 del 24 Luglio 2019

L'anno 2019, il giorno 24 del mese di luglio, il sottoscritto Aldo Cadau, Revisore dei Conti del Comune di Maracalagonis (CA), nominato per il triennio 2019/2021 con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 09 luglio 2019, si è riunito ai sensi dell'art. 234 e ss del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Il Revisore, considerata la funzione ed il ruolo dell'Organo di Revisione Contabile in materia di programmazione del personale definito dalla normativa vigente, procede all'esame: della proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 18.07.2019 avente ad oggetto: **“ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000”**.

In apertura di seduta, il Revisore Unico procede all'esame:

- della proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale relativa alla Deliberazione della Giunta Comunale n° 35 del 18 luglio 2019, avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di Bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs n. 267/2000 - variazione di assestamento al bilancio di previsione 2019-2020-2021 di cui all'art. 175, comma 8, del d.lgs. 267/2000 (variazione n.3) proposta al Consiglio Comunale.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di Revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e

di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.

Premesso:

- che l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- che l'art. 193 del D.Lgs n. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs del 10 agosto 2014 n. 126, dispone che il Consiglio Comunale con periodicità stabilita dal regolamento comunale di contabilità e comunque almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, provvede a verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio e se necessario ad adottare le indispensabili misure correttive;
- che le modifiche apportate all'art.193 del Tuel nel corso del 2014 hanno previsto la non obbligatorietà della verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- che il comma 2, dell'art. 147-ter del Tuel, prevede comunque l'obbligo di effettuare verifiche periodiche circa lo stato di attuazione dei programmi, e a tal fine è stato allegato alla presente proposta di deliberazione la relazione sullo stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193, comma 2, del Tuel, al fine di verificare la conformità delle attività intraprese rispetto a quanto previsto nel DUP approvato dal Consiglio Comunale, con deliberazione n. 13 del 11.03.2019, esecutiva ai sensi di legge;

Rilevato:

- che la Giunta Comunale ha provveduto a riesaminare le previsioni di parte corrente sulla base della normativa vigente e conseguentemente ha individuato, con la Deliberazione in analisi da proporre al Consiglio Comunale, le variazioni necessarie.

Considerato:

- che la ricognizione volta alla verifica degli equilibri, effettuata ai sensi del novellato art. 193 del D.Lgs 267/2000, ha evidenziato: a) che la gestione finanziaria dell'anno in corso non dovrebbe prevedere il sorgere di un disavanzo di amministrazione o di gestione; b) la conferma degli equilibri per impegni legati ad entrate finalizzate oltreché gli equilibri economici del bilancio relativamente alla parte corrente e a quella in conto capitale;

- che ai sensi dell'art. 194 del TUEL è stata effettuata una ricognizione dei debiti fuori bilancio sulla base delle indicazioni fornite dai singoli servizi è emersa: a) l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Verificato:

- che la quota di avanzo d'amministrazione non ancora applicata al bilancio dell'esercizio in corso assicura idonea copertura alla possibile maturazione di ulteriori debiti fuori bilancio, tra quelli censiti a livello potenziale, anche in considerazione della quota di avanzo accantonata dal Consiglio Comunale a tale scopo in fase di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018;
- il sostanziale corretto andamento relativo alla gestione di competenza dei residui, benché si evidenzi l'esistenza di residui attivi particolarmente datati nei confronti della Pubblica Amministrazione, per i quali si invita l'Ente ad attivare le procedure per riscuotere dette somme;
- che gli stanziamenti in entrata soggetti a svalutazione non hanno subito variazioni in aumento, e pertanto non è stato necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Visto:

- la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario attinente il controllo sul mantenimento degli equilibri di bilancio, la segnalata latenza di debiti fuori bilancio e lo stato della spesa a data odierna per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il bilancio di previsione per l'anno 2019-2020-2021, approvati dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 14 del 11 marzo 2019 e le successive variazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 18 giugno 2019 avente ad oggetto approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. N. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. N. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2018;
- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs n. 267/2000;
- il parere di conformità giuridico amministrativa espresso dal Segretario Comunale dott. Remo Ortu;
- l'articolo 193 del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267.

Preso atto:

- che l'analisi delle poste contabili ha evidenziato la loro attendibilità e realizzabilità, tale da ritenere il mantenimento degli equilibri complessivi;
- che la gestione di competenza prosegue regolarmente sia dal lato dell'attendibilità delle entrate che in termini di congruità delle spese di parte corrente, mentre per la parte in conto capitale, le spese vengono impegnate nella misura in cui si realizzano le entrate;
- che in riferimento alla verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica interno si da atto del monitoraggio costante da parte del Servizio finanziario.

Per quanto sopra esposto, il Revisore Unico,

Esprime

parere favorevole ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs n. 267/2000, sulla verifica della permanenza degli equilibri di Bilancio dell'esercizio 2019 in corso e sull'assestamento generale così come proposto.

Esaurita la verifica, il Revisore formalizza il presente Verbale che, previa lettura e conferma, viene sottoscritto come in appresso.

Del presente atto per opportuna conoscenza viene rilasciata copia all'Ente

Il Revisore Unico

f.to dott. Aldo Cadau

A circular official stamp of the Revisore Unico (Single Auditor) is visible. The stamp contains the text "REVISORE UNICO" and "ESPERIA CONTABILI". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.