



# Comune di Maracalagonis Città Metropolitana di Cagliari

## *Il Revisore Unico*

### **Parere n°6 del 30 Settembre 2019**

L'anno 2019, il giorno 30 del mese di settembre, 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, procede all'esame della proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 23.09.2019 avente ad oggetto: **“Rettifica delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 08/08/2019 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000" per correzione errore materiale”**.

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

- della documentazione inerente la proposta di delibera di Consiglio Comunale di cui sopra ed i relativi allegati necessari alla predisposizione del presente verbale.

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:**

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 in data 18.06.2019, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;n. 36 del 06/04/2018, esecutiva, è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e la relazione illustrativa dei risultati della gestione prevista dall'art. 151, comma 6, del T.U.E.L. n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.31 del 08.08.2019, esecutiva, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 22 agosto 2019 è pervenuta all'Ente, con prot. n. 12306, la nota a firma del Consigliere Comunale Contini Gregorio, il quale pone in evidenza l'esistenza di alcuni errori presenti nei prospetti allegati al rendiconto, nello specifico, la composizione del FPV parte corrente all'01.01.2018 e la composizione finale del FPV al 31.12.2018;
- l'istituto della rettifica consiste nella eliminazione di errori ostativi o di errori materiali in cui l'amministrazione sia incorsa, di natura non invalidante. Si evidenzia che l'incongruenza sopracitata non modifica in alcun modo i risultati finali della gestione 2018 in termini di competenza e residui;
- dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 recante le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, e sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ha modificato ed integrato il D.Lgs. n. 118/2011 con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli art. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009 n. 42;
- il Rendiconto relativo all'esercizio 2018, è stato redatto in base agli schemi di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;

**Considerato che:**

- l'incongruenza, pervenuta all'Ente in data 22 agosto 2019 con prot. n. 12306 segnalata dal Consigliere Contini, è dovuta ad un mero errore materiale nelle attività di collazionamento dei documenti allegati al rendiconto, in quanto, sono state erroneamente inserite delle versioni superate di alcuni prospetti caricati al posto di quelli corretti;
- l'errore riscontrato è dovuto ad errata indicazione dell'importo del FPV in entrata di parte corrente al 01/01/2018; l'importo corretto è pari ad euro 309.682,78 ma nei prospetti relativi

all'Equilibrio di Bilancio ed alla Parte Entrata del Conto del Bilancio è stato riportato il valore errato di € 317.723,70;

- i risultati fondamentali della gestione 2018 dell'Ente sono correttamente riportati nel Quadro Generale Riassuntivo, nel Prospetto relativo al Risultato di amministrazione e nel prospetto della composizione del FPV,

- con il Quadro Generale Riassuntivo, infatti, viene formalmente quantificato l'avanzo/disavanzo della gestione corrente. Si tratta di una differenza aritmetica tra il totale delle entrate e delle spese ricomprendendo al suo interno tra le entrate anche il FPV al 01/01/2018 pari ad € 309.682,72;

- il prospetto relativo al Risultato di Amministrazione, esprime l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione corrente e da quella in conto residui. È un conto scalare dato dalla somma del fondo cassa finale al 31/12/2018 con i residui attivi (competenza/residui) a cui vengono sottratti i residui passivi (competenza e residui) e la copertura di impegni imputati agli esercizi successivi (FPV di parte spesa accantonato al 31/12/2018). Il FPV in entrata al 01/01/2018 non rappresenta in alcun modo un elemento che può inficiare tale prospetto in quanto non entra nel conteggio;

- il prospetto sulla Composizione del FPV, consente di evidenziare l'evoluzione del FPV dal 01/01/2018 al 31/12/2018 per missioni e programmi di spesa. L'allegato trae origine direttamente dalle scritture contabili presenti nel gestionale dell'Ente (impegni di spesa imputati ad esercizi successivi) e la sua correttezza conferma la mancanza di errori nel rendiconto;

- l'istituto della rettifica consiste nella eliminazione di errori ostativi o di errori materiali in cui l'amministrazione sia incorsa, di natura non invalidante, la presente rettifica, altresì, si rende necessaria per garantire la correttezza dei dati esposti per gli adempimenti collegati;

#### **Visto:**

- 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 proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 dell'08/08/2019;
- gli atti d'ufficio in base ai quali è stata predisposta la proposta di delibera;
- 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 vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
- il parere espresso dal Segretario Comunale in ordine alla conformità giuridico amministrativa della presente deliberazione;
- il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli EE.LL.";
- il D.Lgs. 165/2001, come modificato dal D.Lgs. 150/2009;

- il Decreto Legislativo n. 118 e allegati principi contabili;
- il D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

**Preso atto:**

- della necessità di rettificare, per le motivazioni di cui in premessa, l'errore materiale contenuto nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 08.08.2018 avente ad oggetto "approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000" limitatamente ai prospetti degli Equilibri di Bilancio Parte Entrata del Conto del Bilancio;
- che tali incongruenze non modificano in alcun modo i risultati finali della gestione 2018 in termini di competenza e residui e pertanto si procederà alla rettifica dell'errore suddetto riportando i dati alla loro corretta allocazione.

Per quanto sopra esposto, il Revisore Unico,

**Esprime**

**parere favorevole** ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs n. 267/2000, in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale confermando che tali incongruenze non hanno modificato i risultati finali in termini di competenza e di residui.

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

