

UNIONE COMUNI BASSO CAMPIDANO

Provincia del Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 16.10.2017

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu, Revisore Unico dell'Ente, ha ricevuto via email in data 13 ottobre u.s., la richiesta di parere sulla proposta Delibera di Assemblea n. 16 del 13 ottobre 2017 avente ad oggetto il seguente ordine del giorno:

Oggetto: Bilancio di previsione 2017-2019. Variazione di Assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8 e Salvaguardia degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL) e dello stato di attuazione dei programmi

IL REVISORE UNICO

Premesso

- che con deliberazione n. 12 del 20/07/2016, il Consiglio di amministrazione ha deliberato il Documento Unico di Programmazione (DUP). Con deliberazione n. 4 è stata approvata la nota di Aggiornamento è stata deliberata in data 29/03/2017 successivamente aggiornata in data 19/04/2019;
- che con deliberazione n. 3 del 26 aprile 2017 l'Assemblea ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019;
- che con deliberazione n. 5 del 21 giugno 2017 l'Assemblea ha approvato Rendiconto 2016;
- che, con proposta di delibera n. 16 del 13 ottobre 2017, l'Assemblea intende effettuare l'Assestamento generale di Bilancio per l'esercizio 2017 ai sensi del D.Lgs 267/2000 e del D.Lgs 118/2011 e la verifica del permanere degli Equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs.267/2000;

Considerato

- che l'art. 193 secondo comma del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs 126/2014, richiede, con la periodicità prevista dal regolamento dell'Ente e comunque almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, di dare atto del permanere degli Equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adottare contestualmente i provvedimenti necessari al ripristino del pareggio, nonché i provvedimenti necessari per il ripianamento dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL e tutte le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia

esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

- che il punto 4.2 del principio contabile applicato alla programmazione, all.4/1 al D.Lgs.118/2011 prevede, tra gli atti di programmazione, lo schema di delibera di assestamento da approvare entro il 31 luglio di ciascun anno;
- preso atto che l'Ente è in ritardo nell'esecuzione dell'adempimento e che quindi si presenta la necessità di provvedere con urgenza;

Visti

- la proposta di delibera di Assemblea n. 16 del 13 ottobre 2017 in oggetto relativa all'Assestamento Generale ed alla salvaguardia degli equilibri di Bilancio – Esercizio 2017, sottoposta al Revisore per l'approvazione, ai sensi dell'art. 239 del Tuel nella quale si dà atto del permanere degli equilibri nella gestione della Cassa, dei Residui, della competenza di parte corrente ed in conto capitale;
- Visti i seguenti allegati:
- il prospetto di riepilogo ricevuto relativo alla Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione 2017/2019 che riporta i seguenti movimenti (dettaglio dei capitoli):

Annualità 2017

VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE		EQUILIBRIO
MAGGIORI ENTRATE	27.252,77	MINORI ENTRATE		27.252,77
MINORI USCITE	25.353,54	MAGGIORI USCITE	52.606,31	-27.252,77
TOTALE	52.606,31	TOTALE	52.606,31	0,00

e per le seguenti annualità:

2018 : Maggiori e Minori Uscite a pareggio Euro 0,00;

2019 : Maggiori Entrate e Uscite a pareggio Euro 0,00;

- il prospetto relativo agli Equilibri nella gestione di competenza di parte corrente ed in conto capitale ex art. 162, sesto comma D.Lgs.267/2000 per gli anni 2017-2019;
- La nota del Responsabile finanziario, indirizzata al Revisore, in risposta alla richiesta di informazioni effettuata mediante mail del 24 luglio 2017, in merito alle somme indebitamente utilizzate dal precedente Responsabile finanziario Rag. C.S. e successivamente reintegrate. Il Revisore chiede che la suddetta nota venga allegata alla proposta di deliberazione in oggetto, in quanto espone la metodologia adottata per l'iscrizione in Bilancio, in sede di assestamento, delle somme restituite dal Rag. C. S.;

Preso atto

- che le variazioni di Cassa evidenziano un Equilibrio positivo alla data del 13.10.2017 pari a Euro 967.426,75 ed un presunto equilibrio positivo alla fine dell'esercizio;
- che il fondo crediti dubbia esigibilità non è stato stanziato in sede di bilancio di previsione e conseguentemente non adeguato in sede di assestamento in quanto si ritiene non esista uno squilibrio nella gestione dei residui tale da richiederne la istituzione;
- che sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs.267/2000 per i quali risultano stanziati i relativi fondi;

Valutato

- che la variazione di bilancio in oggetto rispetta i principi contabili e le norme di legge;
- che in particolare le risultanze contabili finali garantiscono il rispetto dell'equilibrio generale e degli equilibri parziali di bilancio;

Visto il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile apposto sulla proposta di deliberazione in oggetto;

Visto il D.Lgs.267/2000;

Visto il D.Lgs. 118/2011;

ESPRIME

in relazione alle proprie competenze in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera B, del D.Lgs 267/2000 **parere favorevole** alla proposta di deliberazione n. 16 del 13.10.2017 avente ad oggetto ***"Bilancio di previsione 2017-2019. Variazione di Assestamento generale ai sensi dell' art. 175, comma 8 e Salvaguardia degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL) e dello stato di attuazione dei programmi"***.

Cagliari, 16 ottobre 2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

