

COMUNE DI PATU'

Verbale n.8 del 25.06.2018

Oggetto: *Parere su aggiornamento DUP 2017/2019, salvaguardia equilibri di Bilancio e variazione di Bilancio.*

La sottoscritta Dott.ssa Mery Turco revisore unico del comune di Patù, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 01.03.2018

VISTA la deliberazione Consiliare n. 8 del 10.05.2018, con cui è stato approvato il Documento unico di Programmazione (DUP) 2018-2020;

VISTA la deliberazione Consiliare n. 9 del 10.05.2018, con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2018-2020;

VISTO l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, 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";

VISTO altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che "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.

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

VISTO il vigente Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTO il D.Lgs n.267 del 18.8.2000;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile dell' Area Economico- Finanziaria;

SOTTOLINEATO che l'applicazione dell'avanzo sul bilancio 2018/2020 per l'importo di euro 61.574,59, di cui al presente provvedimento consente il mantenimento della salvaguardia degli equilibri di bilancio, nonché il rispetto del pareggio di bilancio in fase previsionale, come da prospetto allegato ed è coerente con gli stanziamenti di cassa, confermando le risultanze di un fondo di cassa finale presunto positivo.

RILEVATO inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
FPV di entrata di parte corrente	+		100.751,68
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	1.829.031,59	1.879.894,62
Contributi destinati al rimborso di prestiti	+		
Spese correnti (Tit. I)	-	1.838.087,01	1.998.849,31
Quota capitale amm.to mutui (Tit. IV)	-	41.859,07	41.859,07
Trasferimenti in conto capitale	-		
Saldo	+/-	-50.914,49	-60.062,08
Avanzo di amministrazione	+		683,59
Quota oneri di urbanizzazione (48%)	+	50.914,49	59.378,49
Altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+		
Entrate correnti destinate ad investimenti	-		
Saldo finale (>0 = a zero)		0	0

CONFERMATO che anche per la parte investimenti la situazione è in equilibrio, come da prospetto che segue:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
FPV di entrata di parte capitale	+	727.376,23	225.844,02
Entrate titolo IV	+	5.226.426,41	7.896.599,96
Entrate titolo VI accensione mutui	+	92.000,00	92.000
Spese conto capitale (Titolo II)	-	5.994.888,15	8.215.956,49
Saldo	+/-	50.914,49	- 1.512,51
Quota oneri di urbanizzazione a spese correnti		-50.914,49	- 59.378,49
Avanzo di amministrazione ad investimenti	+		60.891,00
Saldo finale (>0 = a zero)		0	0

RILEVATO che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio;

Tenuto conto infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del luglio 2018, risultante in Banca d'Italia ammonta a € 451.539,40 ;
- il fondo cassa finale presunto, a seguito dell'aggiornamento degli stanziamenti di cassa dopo l'approvazione del rendiconto 2017 ammonta ad euro 235.202,74;
- non si è ricorso all'utilizzo delle entrate a specifica destinazione e nemmeno all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 25.000,00.

per quanto di propria competenza

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- all'applicazione dell'avanzo per un totale di €61.574,59 di cui €60.891,00 per spese di investimento;
- di apportare al bilancio di previsione 2018/2020 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 la variazione di assestamento generale inerente le previsioni di competenza, di cassa e di esigibilità, ai sensi

dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate negli allegati contabili di variazione al presente provvedimento di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2018

ENTRATA		Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 660.073,92
	CA	€ 598.499,33 (si rileva la differenza tra variazione di competenza e cassa per la quota finanziata da avanzo, che non movimenta gli stanziamenti di cassa)
SPESA		Importo
Variazioni in aumento	CO	660.073,92
	CA	660.073,92

Annualità 2019 e 2020: non si rilevano variazioni;

San Vito Dei Normanni, 25.07.2018

Revisore Unico - MERY TURCO

