

COMUNE DI CORCIANO
Provincia di Perugia

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 18

Il giorno **23** del mese di **luglio** dell'anno **2018** alle ore **18,00** si riunisce online il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale N. 31 del 01/03/2018, immediatamente esecutiva, per esprimere il *parere sulla proposta di variazione n. 9 generale di assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000,*

Sono presenti:

- Dott. Lubello Carlo Luigi - Presidente;
- Dott. Proietti Leonardo – Membro;
- Dott.ssa Cianchini Patrizia – Membro;

Il Collegio dei Revisori

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.64 del 16/07/2018 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente all'oggetto "*Variazione n. 9 generale di assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs 267/2000- Variazione al programma Triennale dei Lavori Pubblici – Applicazione avanzo vincolato, accantonato e destinato ai sensi dell'art. 187 comma 1 del D. Lgs 267/2000*" e la documentazione allegata alla citata proposta che consiste in :

- **alleg. A:** prospetto variazione-sintetica per codice bilancio
- **alleg.B-1:** allegato delibera di variazione riportante i dati di interesse del Tesoriere
- **alleg. C:** Prospetto relativo al rispetto degli equilibri di bilancio;
- **alleg. D:** Prospetto relativo al rispetto del pareggio di bilancio;
- **alleg. E:** Prospetto relativo al rispetto del contenimento della spesa del personale;
- **alleg. F:** Parere del responsabile dell'area economico-finanziaria ex art. 153 D.Lgs 267/2000;
- **alleg. G:** Prospetto fondo crediti dubbia esigibilità
- **alleg. H:** Programma triennale dei lavori pubblici
- **alleg. I:** Programma degli incarichi

PRESO ATTO

- del parere di del Responsabile dell'Area Economico –Finanziaria ai sensi dell'art. 153 del Dlgs. 267/2000;

CONSIDERATO

- che con deliberazione del Consiglio comunale 15 del 01.03.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020, i relativi allegati e la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP), documenti successivamente modificati:
 - con deliberazioni del Consiglio comunale n. 16 e n. 18 del 29.03.2018, n. 22 del 19.04.2018 e n. 30 del 31.05.2018;
 - con deliberazione della Giunta comunale n. 55 del 15.03.2018, n. 108 del 24.05.2018, n. 135 del 5.07.2018;
 - con determinazioni del Responsabile finanziario: -;

- che con deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 12.03.2018 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2018-2020 ed assegnate le dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area, documento successivamente modificato:
 - con deliberazione della Giunta comunale n. 55 del 15.03.2018, n. 68 e 69 del 5.04.2018, n. 81 del 27.04.2018, n. 108 del 24.05.2018;
 - con determinazioni del Responsabile finanziario: n. 396 del 11.04.2018, n. 629 del 6.06.2018, n. 700 del 27.06.2018;

VISTI

- l'art. 175 del D.Lgs 267/2000,
- il principio contabile all. 4/1 al D.Lgs 118/2011, al punto 4.2, inserisce tra gli strumenti della programmazione degli enti locali lo schema di delibera di assestamento del bilancio;
- i seguenti articoli del regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n.83 del 13.12.2016:,
 - art. 26 del regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n.83 del 13.12.2016, il quale disciplina le procedure per le variazioni al bilancio di previsione operate dal Consiglio comunale;
 - l'art. 29 del regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 del 13/12/2016 e s.m.i., il quale recita: *“L'assestamento del bilancio annuale di previsione consiste nella verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento effettivo del pareggio di bilancio attraverso la variazione di assestamento generale. L'assestamento di bilancio è deliberato dal Consiglio comunale entro il 31 luglio di ciascun anno. È facoltà della Giunta sottoporre al Consiglio un'ulteriore verifica generale delle entrate e delle spese, con particolare riguardo agli stanziamenti delle annualità successive, entro la data del 30 novembre, ove ne ravvisi la necessità sulla base delle informazioni a sua disposizione.”;*

VERIFICATA, in applicazione al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato: a) nel bilancio, in sede di assestamento b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

ESAMINATO l'elenco completo delle variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio 2018-2020, predisposto dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria sulla base dei prospetti dei responsabili di cui sopra;

PRESO ATTO che tra le variazioni in oggetto rientra l'applicazione di quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2017, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 30.04.2018, per l'importo complessivo di € 292.065,81, di cui € 48.144,23 per la parte corrente ed € 243.921,58 per la parte capitale, come successivamente meglio dettagliato:

Descrizione	Importo	Tipologia avanzo	Destinazione spesa	Importo
Arretrati contrattuali	€ 5.694,65	Accantonato	Arretrati contrattuali anno 2017	€ 5.694,65
Indennità fine mandato	€ 13.449,58	Accantonato	Indennità fine mandato sindaco	€ 13.449,58
Avanzo destinato investimenti	€ 52.678,15	Destinato	acquisto automezzo	€ 21.960,00
			Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione	€ 24.718,00
			Manutenzione straordinaria scuole	€ 5.000,00
Sanzioni art 167 dlgs 42/04	€ 65.000,00	Vincolato da legge	Regimentazione acque bianche Castelviato	€ 26.600,00

			Qualificazione via Moro	€ 26.400,00
			Qualificazione incrocio Terrioli	€ 12.000,00
Quota 8% oenri urbaniz a chiesa	€ 80.143,58	Vincolato da legge	8% urbaniz a chiesa	€ 80.143,58
Quota comuni centro del riuso	€ 27.000,00	Vincolato da trasferimenti	Trasferimento al gestore del servizio per centro del riuso	€ 27.000,00
Quota comune centro del riuso	€ 9.000,00	Vincolato da ente	Trasferimento al gestore del servizio per centro del riuso	€ 9.000,00
Destinazione sanzioni codice della strada	€ 40.100,00	Vincolato da legge	Bitumatura via muratori	€ 16.000,00
			Guard rail via saba	€ 2.500,00
			Fermata autobus grifogel	€ 7.000,00
			Nuova cordolatura fronte cam	€ 1.600,00
			Ripulatura scatolare via cerruto	€ 5.000,00
			Manutenzione griglie stradali e strade bianche	€ 8.000,00

VISTO i comma 1 e 3-ter dell'art. 187;

RITENUTO legittimo l'utilizzo *delle quote accantonate del risultato di amministrazione risultanti dall'ultimo consuntivo approvato* così come specificato nella proposta e che, per effetto della presente variazione, risulta complessivamente applicato all'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018-2020, l'avanzo di amministrazione 2017, così distinto:

	Totali	accantonato	vincolato	destinato a investimenti	libero
Avanzo di amministrazione rendiconto 2017	10.292.745,93	7.578.551,61	2.650.864,30	52.678,15	10.651,87
PRIMA DELLA PRESENTE VARIAZIONE:					
Applicato a parte corrente	132.381,81	98.038,62	34.343,19	0,00	0,00
Applicato a parte capitale	655.182,90		655.182,90	0,00	0,00
Totale avanzo applicato al bilancio 2018	787.564,71	98.038,62	689.526,09	0,00	0,00
CON LA PRESENTE VARIAZIONE:					
Applicato a parte corrente	48.144,23	19.144,23	29.000,00	0,00	0,00
Applicato a parte capitale	243.921,58	0,00	192.243,58	51.678,00	0,00
Totale avanzo applicato con la presente variazione	292.065,81	19.144,23	221.243,58	51.678,00	0,00
DOPO LA PRESENTE VARIAZIONE:					
Totale avanzo applicato dopo la presente variazione	1.079.630,52	117.182,85	910.769,67	51.678,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2017 residuo	9.213.115,41	7.461.368,76	1.740.094,63	1.000,15	10.651,87

CONSIDERATO che le richieste di variazione comportano altresì la modifica del Programma triennale dei Lavori pubblici 2018-2020 e del relativo elenco annuale 2018, a norma dell'art. 21 del D.Lgs 50/2016 di cui all'**ALLEG. I)** della proposta;

RISCONTRATO che:

- nella variazione generale di assestamento al bilancio 2018-2020 si è provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il pareggio del bilancio;
- nell'ambito dell'assestamento del bilancio di previsione si è provveduto alla verifica relativa alla necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti, verifica prevista dal principio contabile applicato

sulla competenza finanziaria, di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 (esempio n. 5), risultante dal prospetto **ALLEG. G** della proposta;

- sono stati altresì oggetto di verifica gli stanziamenti del fondo di riserva di cui all'articolo 166, comma 1, del D.Lgs 267/2000, apportando l'adeguamento ritenuto necessario, nonché quello del fondo di cassa, di cui al comma 2-quater del medesimo articolo;
- a seguito delle variazioni apportate al bilancio con il presente atto sono rispettati tutti gli equilibri di bilancio ed in particolare quelli previsti dagli artt. 193 comma 1, e 162 comma 6, del D.Lgs. 267/2000 (per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti ai sensi di legge);
- la variazione è compatibile con il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del pareggio di bilancio, vale a dire di un saldo finanziario tra entrate e spese finali non negativo, secondo le disposizioni dell'art. 1, commi 463 e seguenti della L. 232/2016, come evidenziato dal relativo prospetto obbligatorio allegato ai sensi della normativa vigente;
- la medesima è inoltre compatibile con il rispetto del limite delle spese del personale, di cui all'art. 1, comma 557, della L. 296/2006;
- nell'ambito della variazione si è provveduto altresì all'adeguamento degli stanziamenti di cassa delle voci dalla stessa interessate;
- la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2018-2020, ha comportato le conseguenti modificazioni al Documento unico di programmazione 2018-2020;

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori

- visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario,
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento generale, di competenza e di cassa, al bilancio di previsione 2018-2020, e alla contestuale e conseguente modificazione degli importi riportati nelle tabelle di cui agli allegati A, B, I, e H della proposta.

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore **19,00** previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso gli Uffici Finanziari del Comune di Corciano.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Lubello Carlo Luigi - Presidente;

Dott. Proietti Leonardo – Membro;

Dott.ssa Cianchini Patrizia – Membro