



Comune di Sandrigo

Revisore unico

Verbale n. 10 del 20 luglio 2017

SYN	CON	COMUNE di SANDRIGO	SRG	MAN
ASS	URP	Art. 4 L. 241/90 Si trasmette per l'esecuzione.	TRI	LLP
SEG	SPU	20 LUG. 2017	COM	ECO
SSD	SAS	10063 N° Prot.	SEP	INF
SSG	BIB		LEG	RSU

**OGGETTO: RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI -
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO — ASSESTAMENTO GENERALE -
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.**

Il Revisore Unico dott.ssa Patrizia Zaniol

-Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;
-Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 *quinques* – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".

PREMESSO CHE

- con deliberazione n. 89 del 31/12/2016 il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione 2017-2019;
- con deliberazione n. 90 del 31/12/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019;
- con deliberazione n. 24 del 29/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016;



- ai sensi degli artt. 193 c.1, 2 e 175, comma 8 del TUEL, l'organo consiliare dell'Ente locale deve dare atto, con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare quanto previsto dall'art. 193 c. 2 del TUEL;

- l'art. 175 comma 8, 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

- in data 18.07.2017 sono state sottoposte all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, le proposte di deliberazione nn. 37 e 38 del 17/07/2017 e la documentazione necessaria all'esame degli argomenti di cui all'oggetto;

- il Revisore Unico ha proceduto all'esame della documentazione relativa:

- alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
- alla salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2, lettera g);
- alla proposta di assestamento di bilancio come disposto dall'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;

- il Revisore Unico ha verificato:

- che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono assicurati, tenuto anche conto della variazione generale in assestamento;
- è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

Tutto ciò premesso,

- vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 20/07/2017 sull'attività di controllo degli equilibri di bilancio;

- visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario sulle proposte di deliberazione nn. 37 e 39 in data 20/07/2017;

- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;

- verificata l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione;

- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017-2019,

tutto ciò premesso il Revisore Unico

ESPRIME



parere favorevole in ordine:

- alla proposta di deliberazione n. 37 del 17/07/2017 relativa alla verifica dello stato di attuazione dei programmi;
- in ordine alla proposta di deliberazione n. 39 del 17/07/2017 relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- alla proposta di variazione generale di assestamento contenuta nella proposta di deliberazione n. 39 succitata.

Inoltre il revisore Unico

ASSEVERA

-che i dati riportati nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 20/07/2017 sull'attività di controllo degli equilibri di bilancio corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 19/07/2017.

Sandrigo, 20.7.2017

Il Revisore Unico

dott.ssa Patrizia Zaniol