

COMUNE DI LAGNASCO

PROVINCIA DI CUNEO

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 4 Data 20/03/2017	OGGETTO: PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE G.C. RELATIVA AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
---------------------------------	--

Esaminata la proposta di delibera della GC relativa all'accertamento dei residui al 31/12/2016 rendiconto 2016 trasmessa dall'Ufficio Ragioneria, funzionale al riaccertamento ordinario dei residui in funzione della loro esigibilità;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni e accertamenti correlati;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

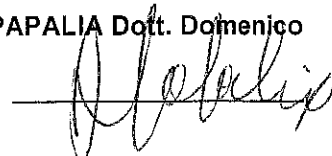
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.";

Letto, approvato e sottoscritto.

PAPALIA Dott. Domenico



COMUNE DI LAGNASCO

Verbale n. 8/2017

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017-2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Variazione n. 1. Verifica dello stato di attuazione dei programmi ai sensi del punto 4.2 lett. A) del principio contabile all. 4/1 al D. Lgs. 118/2011".

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;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - 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'articolo 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.

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 ad oggetto: *Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017-2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000) - Variazione n. 1 - Verifica dello stato di attuazione dei programmi ai sensi del punto 4.2 lett. A) del principio contabile all. 4/1 al D. Lgs. 118/2011*,

- Constatato in sede della verifica contabile che si sono evidenziate sopravvenienze di spesa a cui può farsi fronte con maggiori entrate correnti accertate e/o con storno di fondi da capitolo di spesa;
- Tenuto conto dell'elenco delle variazioni predisposto, su indicazione della Giunta Comunale, dal Responsabile del servizio finanziario;
- viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
- non vengono riconosciuti debiti fuori bilancio;
- viene accertata una situazione di equilibrio sulla gestione di competenza/dei residui ;
- vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2017-2019. a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali;
- Tenuto conto del Documento Unico di Programmazione – D.U.P. 2017-2019;
- viene dato atto della verifica dello Stato di attuazione dei Programmi.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Vista la Relazione tecnico-finanziaria sulla salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2016-2018 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000).

Studio Associato Commercialisti PAPALIA – dottori commercialisti – revisori contabili

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATO

la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni, dell'accantonamento al FCDE, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto

Vernante, 10/07/2017.

Il Revisore dei conti
PAPALIA Dott. Domenico

COMUNE DI LAGNASCO

Verbale n. 11/2017

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: Variazione n. 2al bilancio di previsione 2017-2019.

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;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 24ad oggetto: *variazione n. 2al bilancio di previsione2017 - 2019*,

- Constatato di adeguare gli stanziamenti dei vari capitoli di bilancio alle varie esigenze che si sono verificate durante la gestione;
- Tenuto conto dell'elenco delle variazioni predisposto, dal Responsabile del servizio finanziario;
- viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
- non vengono riconosciuti debiti fuori bilancio;
- viene accertata una situazione di equilibrio sulla gestione;
- Tenuto conto del Documento Unico di Programmazione – D.U.P. 2018-2020 così come modificato con deliberazione precedente
- Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

- il parere favorevole del Segretario Comunale in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'articolo 49.1 n°267 del 2000 e modificate 3.1 lettera b del D.lgs 10/10/2012 n°174 convertito dalla legge 07/12/2012 n°213;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATO

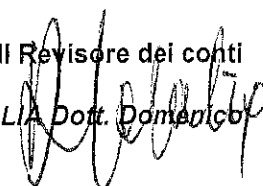
la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni,
Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto

Vernante, 22/09/2017.

Il Revisore dei conti
PAPALIA Dott. Domenico



COMUNE DI LAGNASCO

Verbale n. 14/2017

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Parere sulla compatibilità dei costi dell'ipotesi di Accordo Decentrato Integrativo per gli anni 2016/2017

L'anno duemiladiciassette, il giorno 28 del mese di novembre il Revisore Unico del Comune di Lagnasco, nominato con provvedimento del Consiglio Comunale n. 2 del 09/03/2015.

PREMESSO

- che l'art.5, comma 3 del C.c.n.l. 1/04/1999 per i dipendenti delle regioni, province ed autonomie locali, come sostituito dall'art. 4 del C.c.n.l. 22/1/2004 prevede che "il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri, sono effettuati dal collegio dei revisori ...A tal fine, l'ipotesi di contratto decentrato integrativo definita dalla delegazione trattante è inviata a tali organismi entro 5 giorni, corredata da apposita relazione illustrativa tecnico finanziaria. Trascorsi 15 giorni senza rilievi, l'organo di governo dell'ente autorizza il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto";
- che, inoltre l'art. 40, comma 3 del d.lgs. 30/3/2001, n. 165 (testo unico pubblico impiego) prevede, che "le pubbliche amministrazioni non possono sottoscrivere in sede decentrata, contratti collettivi integrativi in contrasto con i vincoli risultanti dai contratti collettivi nazionali o che comportino oneri non previsti negli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione. Le clausole difformi sono nulle e non possono essere applicate";
- che l'art. 48, comma 6 dello stesso decreto prosegue sancendo che "il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva con i vincoli di bilancio ai sensi dell'art. 40, comma 3, è effettuato dal collegio dei revisori ..."
- che il parere dei revisori attiene, quindi, alla compatibilità dei costi (sostanzialmente la copertura finanziaria) e non certo la sua legittimità e regolarità rispetto alle norme del contratto collettivo;
- che detto controllo va effettuato prima dell'autorizzazione da parte della Giunta Comunale alla firma definitiva dell'accordo stesso;

RITENUTO

che per poter esprimere tale certificazione sia necessario:

- che in calce al contratto integrativo o comunque nel documento in cui lo stesso viene sottoposto all'esame dell'organo di revisione, sia quantificata con esattezza la spesa complessiva che viene a determinarsi a carico degli esercizi a cui il contratto stesso si riferisce;
- che vengano esplicitamente indicate le risorse appositamente previste in bilancio a copertura di tale spesa;

VISTO

- che la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali hanno siglato una preintesa circa il contratto collettivo decentrato comparto enti locali – per gli anni 2016 - 2017;
- che detta preintesa è stata trasmessa al Revisore in data odierna;
- che la relazione sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata per gli anni 2016 – 2017 con i vincoli di bilancio, rilasciata dal Responsabile del Servizio finanziario in data 28.11.2017;
- che il Revisore ha provveduto a verificare l'esistenza in bilancio delle risorse da erogare a seguito dell'accordo in oggetto;
- le determinazioni del Responsabile del Servizio Amministrativo Contabile n. 152 in data 23.10.2017 e n. 79 del 28.11.2017 con le quali sono stati determinati i fondi salario accessorio rispettivamente per gli anni 2016 e 2017;

ATTESTA

la compatibilità dei costi dell'ipotesi di Accordo Decentrato in oggetto in quanto vi è capienza negli appositi stanziamenti di bilancio per far fonte agli oneri derivanti dall'accordo.

Letto, approvato e sottoscritto.

Vernante, 28 Novembre 2017

Il Revisore
PAPALIA Dott. Domenico

COMUNE DI LAGNASCO

Verbale n. 15/2017

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: Variazione n.3 al bilancio di previsione 2017-2019.

Il Revisore unico del Conto del Comune di Lagnasco:

VISTA la proposta di variazione al bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2017 disposta per l'adozione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 29.11.2017;

RILEVATO che le variazioni proposte comportano una variazione del pareggio di bilancio che pertanto ora risulta pareggiare ad € 1.900.772,53 e che la variazione netta sul bilancio annuale è pari ad € 38.788,61;

VISTO l'articolo 239, 1° comma, lettera b) del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 - Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali - il quale stabilisce che l'organo di revisione esprima il proprio parere sulle variazioni di bilancio;

RILEVATO che le proposte di variazione al bilancio annuale e pluriennale, allegate al presente verbale:

- Sono state disposte sulla base delle indicazioni e degli indirizzi espressi all'Amministrazione Comunale e che non riguardano la parte investimenti del bilancio
- Sono disposte nel rispetto delle norme di cui all'articolo 175 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.
- Sono disposte ai sensi del comma 11 dell'articolo 1 del Decreto Legge 30 novembre 2013, n. 133 "Disposizioni urgenti concernenti l'IMU, l'alienazione di immobili pubblici e la Banca d'Italia" pubblicato sulla G.U. n. 281 del 30.11.2013.
- Assicurano il mantenimento degli equilibri e del pareggio del bilancio;

DATO ATTO della congruità, coerenza ed attendibilità delle variazioni proposte, tenuto conto delle valutazioni espresse dal Servizio Finanziario del Comune e dai Servizi interessati, in conformità all'articolo 153 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

Per quanto sopra

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Per l'adozione della deliberazione di variazione al bilancio di previsione 2017 di cui all'allegato prospetto, dando atto che l'importo della variazione è pari ad € 38.788,61.

Vernante, li 29.11.2017

IL REVISORE UNICO
(Dott. Domenico Papalia)