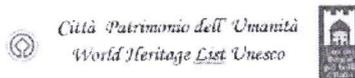


COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE
Prot. n° 9331
Data 06-09-2019



COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE



* * *

COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA LUISA PIZZO – PRESIDENTE

DOTT. MASSIMO PANTALEO – COMPONENTE

DOTT. GASPARE MULÈ - COMPONENTE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO
COMUNALE AD OGGETTO: “**SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE
DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019** (ARTT. 175,
COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)”.**

Verbale n. 10 Data 06/09/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: " <i>Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)</i> ".
--	--

In riferimento alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "*Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)*":

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;

Posto che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 in data 05/06/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 in data 05/06/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2019 – 2021, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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;

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

Visto 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";

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;

Considerato che il Bilancio di Previsione del Comune di Palazzolo Acreide 2019/2021 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 05/06/2019 nella cui deliberazione, peraltro, si è preso pure espressamente atto del rispetto di tutti gli equilibri di bilancio;

Rilevato quindi, il breve lasso di tempo intercorrente tra l'approvazione del bilancio di previsione (05/06/2019) e il termine previsto per l'attestazione della salvaguardia degli equilibri e per l'assestamento generale (31/07/2019) si è preferito, ai fini di una maggiore attendibilità e veridicità della suddetta attestazione (e conseguente deliberazione di Consiglio) attendere un maggior periodo tempo rispetto alla scadenza originaria;

Ritenuto comunque necessario procedere con l'assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Preso Atto della nota prot.8385 del 07/08/2019 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Settore le seguenti informazioni:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

La riproduzione su supporto cartaceo del presente documento costituisce una copia del documento firmato digitalmente e conservato presso l'ufficio del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. G. Puzzo.

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

Tenuto Conto che i vari Responsabili di Settore (giuste note allegate alla proposta di deliberazione), hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza, quanto segue:

- ➔ Nota della Responsabile del I Settore (prot. 8530 del 12/08/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ necessità di apportare alcune variazioni di assestamento al Bilancio (giusta relazione allegata alla nota prot. 8530/2019), mantenendo sempre l'equilibrio tra entrate e uscite;
- ➔ Nota del Responsabile del II Settore (prot. 8406 del 07/08/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ assenza di variazioni da apportare al bilancio;
- ➔ Nota del Responsabile del III Settore (datata 20/08/2019 e riferita a nota prot. 8385/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ assenza di variazioni da apportare al bilancio;
- ➔ Nota del Responsabile del IV Settore (datata 23/08/2019 e riferita a nota prot. 8385/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ assenza di variazioni da apportare al bilancio;
- ➔ Nota del Responsabile del V Settore (datata 23/08/2019 e riferita a nota prot. 8385/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ necessità di apportare alcune variazioni di assestamento al Bilancio (giusta relazione allegata alla nota datata 23/08/2019), mantenendo sempre l'equilibrio tra entrate e uscite;
- ➔ Nota del Responsabile del VI Settore (prot. 373/P.M. del 21/08/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ necessità di apportare alcune variazioni di assestamento al Bilancio (giusta relazione allegata alla nota prot. 373/P.M. del 21/08/2019);
- ➔ Nota del Responsabile del VII Settore (prot. 8531 del 12/08/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ assenza di variazioni da apportare al bilancio;
- ➔ Nota del Responsabile dell' VIII Settore (prot. 8717 del 19/08/2019):
 - ✓ assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - ✓ assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ assenza di variazioni da apportare al bilancio;

Preso atto e Verificato, per quanto concerne l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa rispetto all'andamento della gestione, della necessità di procedere, con la proposta deliberativa di cui in argomento, alle variazioni di assestamento (secondo quanto riportato sopra e di cui alle note allegate);

Considerato che i Responsabili di Settore (I, V e VI Settore), pur richiedendo variazioni degli stanziamenti di bilancio, hanno inoltre segnalato, l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

Richiamato l'art. 193 comma 3, in base al quale *"Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2"*;

Vista l'istruttoria compiuta dal Settore Finanziario, in collaborazione con tutti i servizi dell'Ente, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, in base alla quale è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: congruo;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo;

Verificato l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;
Verificato inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

Dato Atto che i vari Responsabili di Settore hanno pure dichiarato, sempre nella medesima nota di riscontro alla richiesta prot. 8385/2019 inviata dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai fini della Verifica dello Stato di Attuazione dei Programmi 2019 (Dichiarazione propedeutica ai fini della successiva redazione del D.U.P. 2020/2022):

Che i programmi e i progetti fissati dall'Amministrazione quali obiettivi annuali e attribuiti alle aree di competenza e ai responsabili delle stesse sono in procinto di essere realizzati e garantiscono nel loro svolgimento il buon andamento della Amministrazione nonché la trasparenza dell'azione amministrativa svolta.

Vista la relazione predisposta dal responsabile del Servizio Finanziario e allegata e parte integrante alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)";

Vista la relazione predisposta dal responsabile del Servizio Finanziario e allegata e parte integrante alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Ricognizione sui Programmi 2019";

Rilevato, dopo attenta disamina della documentazione di cui sopra, che con la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'Esercizio 2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000:*

- viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
- non vengono riconosciuti debiti fuori bilancio;
- non viene accertata alcuna situazione di squilibrio sulla gestione di competenza e dei residui;
- vengono apportate delle variazioni necessarie ai fini dell'assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (giuste richieste del I, del V e del VI settore), garantendo sempre l'equilibrio tra entrate e uscite;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Accertato il rigoroso rispetto del vincolo di finanza pubblica, del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

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;

Per tutto quanto sopra

ESPRIME

Parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'Esercizio 2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000".

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA LUISA PIZZO – PRESIDENTE

DOTT. MASSIMO PANTALEO – COMPONENTE

DOTT. GASPARE MULÈ - COMPONENTE

Rapporto di verifica

Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito verifica
 LUISA PIZZO	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	2	
 GASPARE GIUSEPPE MULE'	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	3	
 MASSIMO PANTALEO	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	4	

Nome file: **PARERE ORGANO DI REVISIONE SUGLI EQUILIBRI 2019.pdf.p7m**

Data di verifica: **06/09/2019 alle 13:26:52**

LUISA PIZZO

- ✔ **La firma è integra**
 - La firma è in formato CAAdES-BES
 - La firma risulta generata con algoritmo SHA256
- ✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**
- ✔ **Il certificato è attendibile**
- ✔ **Il certificato ha validità legale**
 - Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
 - Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
 - La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- ✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**
 - Verifica online effettuata in data **06/09/2019 alle 13:00:28**

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **PIZZO LUISA**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-PZZLSU68P65G267R**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **3df0884fc55b4bb70186292521fb0634**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**
- Validità: dal **31/01/2019 alle 01:00:00** al **31/01/2022 alle 00:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [A.1.1])

GASPARE GIUSEPPE MULE'

- ✔ **La firma è integra**
 - La firma è in formato CAdES-BES
 - La firma risulta generata con algoritmo SHA256
- ✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**
- ✔ **Il certificato è attendibile**
- ✔ **Il certificato ha validità legale**
 - Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
 - Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
 - La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- ✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**
 - Verifica online effettuata in data **06/09/2019 alle 13:00:28**

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **MULE' GASPARE GIUSEPPE**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:MLUGPR69C19H743B**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **non presente**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **5fc448803682c087c86fcfbcc4d2ab5f**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**
- Validità: dal **11/05/2017 alle 02:00:00** al **11/05/2020 alle 01:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [A.1.1])

MASSIMO PANTALEO

✦ **La firma è integra**

- La firma è in formato CAdES-BES
- La firma risulta generata con algoritmo SHA256

✦ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**

✦ **Il certificato è attendibile**

✦ **Il certificato ha validità legale**

- Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
- La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014

✦ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**

- Verifica online effettuata in data **06/09/2019 alle 13:00:28**

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **PANTALEO MASSIMO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-PNTMSM67E06L331D**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **73b0c7b7d03b9150442619bb8ceecf1**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**
- Validità: dal **19/03/2018 alle 01:00:00** al **19/03/2021 alle 00:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [A.1.1])

Appendice A.

A.1 Certificati delle autorità radice (CA)

A.1.1 ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

- Nome e Cognome del soggetto: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1**
- Validità: dal **22/10/2010 alle 02:00:00** al **23/10/2030 alle 01:59:59**