

COMUNE DI CAMERINO

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 13 del 19.07.2019

OGGETTO: Parere sulle proposte di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:

- a) Proposta num. 61 del 18/07/2019 *"Bilancio di previsione 2019/2021. Variazione di Assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL)";*
- b) Proposta num. 64 del 19/07/2019 *"Bilancio di previsione 2109/2021. Verifica dell'equilibrio di bilancio e dello stato di attuazione";*

VISTA la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione num. 61 del 18/07/2019 di Consiglio Comunale ad oggetto: *"Bilancio di previsione 2019/2021 Variazione di Assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL)";*

VISTA la verifica dell'equilibrio di bilancio e stato di attuazione contenuta nella proposta di deliberazione num. 64 del 19/07/2019 di Consiglio Comunale ad oggetto: *"Bilancio di previsione 2109/2021. Verifica dell'equilibrio di bilancio e dello stato di attuazione";*

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.to L.gs n.. 267/2000 il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio attuando una verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento del pareggio 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 nn. 61 del 18/07/2019 sopra richiamata con la quale:

- vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione per l'esercizio 2019 a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali di seguito riepilogate;

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	181.876,33	0,00	0,00	181.876,33
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	2.551.694,37	0,00	0,00	2.551.694,37
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	2.283.578,67	317.365,00	20.218,26	2.580.725,41
	2020	3.024.578,67	0,00	0,00	3.024.578,67
	2021	2.724.578,67	0,00	0,00	2.724.578,67
	Cassa	3.822.137,09	0,00	0,00	3.822.137,09
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	28.310.804,44	25.000,00	59.057,12	28.276.747,32
	2020	16.586.688,92	0,00	0,00	16.586.688,92
	2021	16.565.204,39	0,00	0,00	16.565.204,39
	Cassa	34.927.516,38	0,00	0,00	34.927.516,38
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	2.932.056,51	3.008.406,63	0,00	5.940.463,14
	2020	3.297.556,51	0,00	0,00	3.297.556,51
	2021	3.292.556,51	0,00	0,00	3.292.556,51
	Cassa	4.352.533,34	0,00	0,00	4.352.533,34
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	14.912.235,33	112.000,00	0,00	15.024.235,33
	2020	15.092.446,78	0,00	0,00	15.092.446,78
	2021	3.151.657,66	0,00	0,00	3.151.657,66
	Cassa	22.544.618,79	0,00	0,00	22.544.618,79
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	356.481,13	0,00	0,00	356.481,13
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	398.468,27	0,00	0,00	398.468,27
Titolo 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	2019	21.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	2020	21.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	2021	21.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	Cassa	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	23.397.669,45	300.000,00	0,00	23.697.669,45
	2020	23.397.669,45	0,00	0,00	23.397.669,45
	2021	23.397.669,45	0,00	0,00	23.397.669,45
	Cassa	13.572.621,82	0,00	0,00	13.572.621,82
TOTALE ENTRATE	2019	96.269.915,10	3.762.771,63	79.275,38	99.953.411,35
	2020	82.398.940,33	0,00	0,00	82.398.940,33
	2021	72.131.666,68	0,00	0,00	72.131.666,68
	Cassa	94.974.376,82	0,00	0,00	94.974.376,82

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019	105.623,04	0,00	0,00	105.623,04
	2020	105.623,04	0,00	0,00	105.623,04
	2021	105.623,04	0,00	0,00	105.623,04
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2019	33.623.509,53	266.740,73	500,00	33.889.750,26
	2020	21.790.486,30	0,00	0,00	21.790.486,30
	2021	21.529.919,42	0,00	0,00	21.529.919,42
	Cassa	49.433.365,95	0,00	0,00	49.433.365,95
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	17.693.929,70	3.117.255,52	0,00	20.811.185,22
	2020	15.012.446,78	0,00	0,00	15.012.446,78
	2021	4.071.657,66	0,00	0,00	4.071.657,66
	Cassa	16.458.570,48	0,00	0,00	16.458.570,48
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	361.100,00	0,00	0,00	361.100,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	99.183,38	0,00	0,00	99.183,38
	2020	1.092.714,76	0,00	0,00	1.092.714,76
	2021	1.026.797,11	0,00	0,00	1.026.797,11
	Cassa	99.183,38	0,00	0,00	99.183,38
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	21.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	2020	21.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	2021	21.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	Cassa	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	23.397.669,45	300.000,00	0,00	23.697.669,45
	2020	23.397.669,45	0,00	0,00	23.397.669,45
	2021	23.397.669,45	0,00	0,00	23.397.669,45
	Cassa	13.601.629,07	0,00	0,00	13.601.629,07
TOTALE USCITE	2019	96.269.915,10	3.683.996,25	500,00	99.953.411,35
	2020	82.398.940,33	0,00	0,00	82.398.940,33
	2021	72.131.666,68	0,00	0,00	72.131.666,68
	Cassa	94.953.848,88	0,00	0,00	94.953.848,88

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	78.775,38	-78.775,38	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	20.527,94	0,00	0,00	20.527,94

ESAMINATA la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale nn. 64 del 19/07/2019 sopra richiamata con la quale viene effettuata la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo vengono adottati i provvedimenti necessari.

VISTA la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

VISTO la relazione tecnica – finanziaria del responsabile del servizio finanziario del 17.07.2019 rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

CONSIDERATO CHE:

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

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

OSSERVATO CHE

- in relazione al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione risulta la somma di € 1.479.263,04;
- in relazione al FCDE accantonato nel bilancio di previsione risulta la somma di € 596.836,34;
- in sede di assestamento la suddetta somma è stata incrementata ad € 609.746,41;
- l'entrata straordinaria di € 3.000.000,00 relativa all'indennizzo assicurativo per i danni del sisma 2016 agli immobili comunali è stata accantonata ad un fondo in attesa di destinazione (l'utilizzo potrà avvenire solo successivamente al passaggio in giudicato della sentenza del n. 7955/2019 della Sezione I Quater del TAR per il Lazio);
- attualmente la suddetta somma, già incassata dall'Ente, ha permesso una sostanziale diminuzione dell'anticipazione di tesoreria;

INVITA

- l'Ente a monitorare l'entrate di parte corrente ed in conto residui che hanno creato il fondo crediti di dubbia esigibilità rilevante con particolare riferimento alle entrate tributarie;
- l'Ente a migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi/Settori per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- l'Ente ad aumentare la percentuale dei residui attivi riscossi;
- l'Ente a porre in essere tutti gli atti e provvedimenti al fine di ridurre l'anticipo di tesoreria;
- l'Ente a destinare quanto più possibile la somma introitata a seguito di indennizzo assicurativo (qualora si renda disponibile come scritto fra le osservazioni) a copertura del disavanzo di amministrazione;

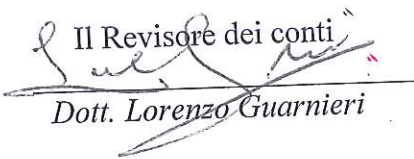
ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulle seguenti proposte di deliberazioni:

- Proposta num. 61 del 18/07/2019 "*Bilancio di previsione 2019/2021. Variazione di Assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL)*";
- Proposta num. 64 del 19/07/2019 "*Bilancio di previsione 2109/2021. Verifica dell'equilibrio di bilancio e dello stato di attuazione*";

Letto, approvato e sottoscritto.

Camerino, 19/07/2019

Il Revisore dei conti

Dott. Lorenzo Guarnieri