

COMUNE DI TREVÌ

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 22/07/2019	OGGETTO: Parere sulle proposte di deliberazione del Consiglio Comunale: <i>“Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019/2021 (artt.193 e 175, comma 8, D.lgs n. 267/2000)”.</i>
------------------------	--

Premesso che :

In data 28/03/2019, con atto n. 11 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021.

In data 21/05/2019 con atto n. 20 Il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2018.

L'Organo di Revisione ha ricevuto la documentazione per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposte di deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 19/07/2019 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione 2019 – 2021 – variazione di assestamento art. 175 comma 8 del d.Lgs. n. 267/2000”* e n. 48 del 19/07/2019 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione 2019 – 2021 Salvaguardia equilibri di bilancio artt. 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.

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.

Richiamati:

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 2011, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n 118/2011, ed in particolare al punto 3.3 relativo all'accertamento al FCDE prevede che in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri sia verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- i pareri di regolarità tecnico amministrativa e contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario.

Dato atto che dagli atti predisposti al fine della verifica della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento del bilancio 2019-2021, da sottoporre all'approvazione del Consigli comunale, si evidenzia che:

- 1) è stata effettuata la verifica generale della principali voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva ed il fondo cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

- 2) permangono gli equilibri generali di bilancio della gestione di competenza e di cassa relativi alla parte corrente e alla parte in conto capitale;
- 3) lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta invariato in quanto non si è ritenuto di accantonare somme ulteriori;
- 4) i funzionari dei servizi hanno rilasciato attestazione di non sussistenza di debiti fuori bilancio riconoscibili;
- 5) la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2019-2021 può essere così riassunta:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.949.779,06	0,00	0,00	1.949.779,06
Avanzo di amministrazione	2019	136.250,00	1.003.567,46	0,00	1.139.817,46
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	210.855,36	0,00	0,00	210.855,36
	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	1.838.120,21	0,00	0,00	1.838.120,21
	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	5.075.235,00	5.000,00	0,00	5.080.235,00
	2020	5.146.000,00	0,00	0,00	5.146.000,00
	2021	5.230.000,00	0,00	0,00	5.230.000,00
	Cassa	5.991.559,58	5.000,00	0,00	5.996.559,58
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	500.700,00	25.000,00	0,00	525.700,00
	2020	417.700,00	0,00	0,00	417.700,00
	2021	341.500,00	0,00	0,00	341.500,00
	Cassa	850.210,33	25.000,00	0,00	875.210,33
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	1.335.390,00	126.800,00	0,00	1.462.190,00
	2020	1.384.590,00	0,00	0,00	1.384.590,00
	2021	1.425.590,00	0,00	0,00	1.425.590,00
	Cassa	1.656.965,43	126.800,00	0,00	1.783.765,43
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	9.264.916,74	90.100,00	0,00	9.355.016,74
	2020	7.300.115,00	0,00	0,00	7.300.115,00
	2021	4.125.916,00	0,00	0,00	4.125.916,00
	Cassa	12.843.289,85	90.100,00	0,00	12.933.389,85
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	237.615,00	0,00	0,00	237.615,00
	2020	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	842.141,52	0,00	0,00	842.141,52
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	237.615,00	0,00	0,00	237.615,00
	2020	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	237.615,00	0,00	0,00	237.615,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	2.420.000,00	30.000,00	30.000,00	2.420.000,00
	2020	2.420.500,00	0,00	0,00	2.420.500,00
	2021	2.420.500,00	0,00	0,00	2.420.500,00
	Cassa	2.528.230,25	30.000,00	30.000,00	2.528.230,25
TOTALE ENTRATE	2019	21.256.697,31	1.280.467,46	30.000,00	22.507.164,77
	2020	17.168.905,00	0,00	0,00	17.168.905,00
	2021	13.543.506,00	0,00	0,00	13.543.506,00
	Cassa	26.899.791,02	276.900,00	30.000,00	27.146.691,02

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2019	6.700.460,36	390.423,00	173.278,00	6.917.605,36
	2020	6.613.379,00	59.000,00	59.000,00	6.613.379,00
	2021	6.652.660,00	0,00	0,00	6.652.660,00
	Cassa	9.342.605,11	390.354,16	1.176.776,62	8.556.182,65
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	11.496.590,95	1.033.322,46	0,00	12.529.913,41
	2020	7.564.049,00	0,00	0,00	7.564.049,00
	2021	4.139.446,00	0,00	0,00	4.139.446,00
	Cassa	14.074.200,31	1.033.322,46	0,00	15.107.522,77
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	237.615,00	0,00	0,00	237.615,00
	2020	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	237.615,00	0,00	0,00	237.615,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	402.031,00	0,00	0,00	402.031,00
	2020	320.977,00	0,00	0,00	320.977,00
	2021	330.900,00	0,00	0,00	330.900,00
	Cassa	402.031,00	0,00	0,00	402.031,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	2.420.000,00	0,00	0,00	2.420.000,00
	2020	2.420.500,00	0,00	0,00	2.420.500,00
	2021	2.420.500,00	0,00	0,00	2.420.500,00
	Cassa	2.591.265,82	0,00	0,00	2.591.265,82
TOTALE USCITE	2019	21.256.697,31	1.423.745,46	173.278,00	22.507.164,77
	2020	17.168.905,00	59.000,00	59.000,00	17.168.905,00
	2021	13.543.506,00	0,00	0,00	13.543.506,00
	Cassa	26.647.717,24	1.423.676,62	1.176.776,62	26.894.617,24

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-143.278,00	143.278,00	0,00
	2020	0,00	-59.000,00	59.000,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	252.073,78	-1.146.776,62	1.146.776,62	252.073,78

esprime parere

- favorevole in ordine alla salvaguardia degli equilibri del bilancio,

- favorevole alla variazione di assestamento generale del bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2019-2021.

Spoleto, li 22.07.2019

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Paolo Mariani

