



COMUNE DI FANO
Provincia di Pesaro Urbino

Collegio dei Revisori

Rag. Andrea Garbuglia Rag. Antonio Viventi Dott. Luigi Mancinelli

VERBALE n.31 del 25/7/2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

PREMESSO

I sottoscritti revisori Rag. Andrea Garbuglia, Rag. Antonio Viventi e Dott. Luigi Mancinelli premesso:

- che con delibera n.203 del 19/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021; - che con delibera n.66 del 08/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018, determinando un risultato di amministrazione di euro 27.496.915,06 così composto:

fondi accantonati	per euro 6.853.744,83;
fondi vincolati	per euro 7.274.409,18 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.232.410,78;
fondi disponibili	per euro 12.136.350,27.

- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera C.C n.23 del 06/03/2019;

delibera C.C n.54 del 04/04/2019;

delibera C.C n.66 del 08/04/2019;

delibera C.C n.67 del 08/04/2019;

delibera C.C n.68 del 08/04/2019;

- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 16 del 24/01/2019;

Delibera n° 43 del 07/02/2019;

Delibera n° 130 del 27/03/2019;

Delibera n° 226 del 16/05/2019;

Delibera n° 246 del 22/05/2019;

- che la Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 30 del 31/01/2019;

Delibera n° 48 del 11/02/2019 revocata con delibera n. 49 del 13/02/2019;

Delibera n°108 del 18/03/2019;

Delibera n°127 del 27/03/2019;

- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 02 del 02/01/2019;

Determinazione n. 258 del 06/02/2019;

Determinazione n. 341 del 14/02/2019;

Determinazione n. 389 del 21/02/2019;

Determinazione n. 390 del 21/02/2019;

Determinazione n.1031 del 17/05/2019;

Determinazione n.1408 del 04/07/2019;

- che sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 3.836.797,83 così composta:

fondi accantonati	per euro	zero;
fondi vincolati	per euro	1.904.597,83;
fondi destinati agli investimenti	per euro	174.500,00;
fondi disponibili	per euro	1.757.700,00.

- che in data 15/07/2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ESAMINATO

- il testo della proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 82.369;
- la mail del 10.06.2019 della Responsabile Servizio Finanziario con oggetto "Salvaguardia degli equilibri generali di bilancio e assestamento del bilancio di previsione 2019/2021" e le successive note/mail di risposta dei vari Responsabili degli uffici;
- l'Allegato A) relativo alla tabella "Variazioni al Bilancio Previsione Dettagliate (D.L. 118);
- l'Allegato A1) relativo alla tabella "Variazioni al Bilancio Previsione – PEG (D.L. 118)";
- l'Allegato B) relativo a "Equilibri di Bilancio";
- l'Allegato 8 "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere";
- l'Allegato 9 relativo al "Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica";
- l'allegato FCDE 2019-2021 assestato;

CONSIDERATO

- che con nota del 10/06/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

1. Eventuali modifiche in ordine all'accertamento delle entrate di propria competenza relative alla annualità' 2019-2021.

2. Eventuali economie di spesa corrente sulle assegnazioni di fondi effettuate con il PEG 2019-2021 e successive modifiche.

3. Eventuali debiti fuori bilancio riconducibili alle tipologie indicate all'art. 194 del D.Lgs.n. 267/2000 per i quali occorre individuare il finanziamento e la legittimità degli stessi;

- che dal riscontro avuto da parte dai vari Responsabili degli Uffici gli stessi hanno comunicato le variazioni da apportare al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie. Tali segnalazioni sono contenute nell'allegato alla proposta di delibera denominato "Allegato alla proposta di delibera profilo n.82369 – Richieste Uffici"

- che i Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

- che relativamente ai debiti fuori bilancio è pervenuta una segnalazione da parte del Servizio Patrimonio in data 02/07/2019 prot.n.0050172 con la quale si rappresentava la necessità di provvedere al pagamento di un debito di Euro 6.200,00 per oneri condominiali relativi ad immobile di edilizia residenziale pubblica. Successivamente, con nota del 23/07/2019, il medesimo ufficio comunicava la rettifica (annullamento) della precedente richiesta di riconoscimento del debito in questione e l'avvenuto pagamento dello stesso da parte dall'Ente Regionale per l'Abilitazione Pubblica (Erap).

- Che dai dati in possesso dell'Ente, gli organismi partecipati non si trovano in situazioni tali da richiedere la necessità di effettuare e/o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.
- Che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è stato incrementato rispetto alle previsioni iniziali di euro 513.000,00, pervenendo complessivamente a euro 3.120.000,00, per tener conto delle variazioni apportate in sede di assestamento alle voci ricomprese nel calcolo del fondo stesso.
- Che il Fondo accantonamento rischi contenziosi è stato ritenuto dall'Ente congruo nella misura accantonata in sede di bilancio di previsione.

PRESO ATTO

che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 31.116.524,07		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 823.400,18	€ 432.398,11	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 67.192.245,56 0,00	€ 63.315.127,61 0,00	€ 62.407.889,47 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ 70.324.036,80 € 432.398,11 € 3.120.000,00	€ 64.049.525,72 € - € 2.816.000,00	€ 62.672.889,47 € - € 2.976.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	€ 657.000,00 0,00 0,00	€ 691.000,00 0,00 0,00	€ 728.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 2.965.391,06	-€ 993.000,00	-€ 993.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1972391,06 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 1.000.000,00 € -	€ 1.000.000,00 € -	€ 1.000.000,00 € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.864.406,77	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		17.265.655,12	1.870.283,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		44.948.588,36	13.686.000,00	12.024.920,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		7.000,00	7.000,00	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		63.085.650,25 1.870.283,00	14.563.283,00	11.031.920,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		1.972.391,06		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			1.972.391,06	-	-

Si evidenzia che la variazione in aumento di euro 715.000 di cui al titolo I è relativa a maggiori entrate derivanti dall'attività di accertamento in materia di IMU. L'importo è stato individuato dall'Ente sulla base delle valutazioni dell'Ufficio tributi. La iscrizione dei maggiori introiti ha interessato, per l'intero importo, anche la gestione di cassa.

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati.
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Civitanova Marche, li 25 luglio 2019.

Il Collegio dei Revisori

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

