



Comune di Alba Adriatica

Provincia di Teramo

Verbale n. 3 del 29/07/2019

Oggetto : parere del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28-06-2019 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 Revisore dei Conti Dr. Perruzza Giovanni

Esaminata

La proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/06/2019 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.*” con i relativi allegati ;

posto che l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio ;

alla data del 29 luglio non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio.

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune “è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la **vigilanza dell'Organo di Revisione**, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale (ove previsto), del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità”;
- l'art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;

il revisore dei conti ha condotto, in data 29/07/2019, una ricognizione delle variazioni di bilancio adottate .

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle variazioni proposte.

L'equilibrio della gestione di competenza

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell' articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuta attraverso la compilazione dell'allegato **Prospetto EQUILIBRI art. 162 Tuel** riassunto nel seguente prospetto per quanto riguarda l'equilibrio di parte corrente :

DESCRIZIONE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Fondo Pluriennale Vincolato		394.096,15
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	13.726.306,08	13.811.523,49
Spese correnti (Tit. I)	12.420.651,55	12.898.989,11
Quota capitale amm.to mutui	1.102.554,53	1.102.554,53
Differenza	203.100,00	204.076,00
Quota oneri di urbanizzazione (.....%)	0	0
Risultato	203.100,00	204.076,00

Il risultato positivo della gestione di parte corrente viene utilizzata per garantire l'equilibrio della parte capitale.

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

► **il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza.**

L'Equilibrio della Gestione dei Residui

La Gestione dei Residui, alla data del presenta i seguenti risultati:

Residui attivi al 31-12-2018 euro 6.916.973,92 di cui euro 1.973.665,52 riscossi alla data del 16/07/2019

Residui passivi al 31-12-2018 euro 5.300.313,75 di cui euro 3.834.033,04 pagati alla data del 16-07-2019.

Si segnala la bassa percentuale di riscossione dei residui attivi del titolo I e III , anche se adeguatamente compensata dai necessari accantonamenti al FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato:

X	il saldo positivo della Gestione Residui
---	--

L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute. Il fondo di riserva è apri ad euro **52.000,00**.

Osservato che,

- il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria,
- costituiscono **somme vincolate presso il tesoriere** gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,

è stato effettuato un monitoraggio di queste somme, ritenuto indispensabile ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato [che non può essere applicato al bilancio nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio].

La parte dell'importo del fondo cassa che risulta vincolato, alla data del 17 luglio è di euro 932.365,86.

La cassa vincolata utilizzata per il pagamento delle spese correnti è stata pari ad euro 565.377,43 ed è stata completamente reintegrata alla data del 29 luglio 2019.

La Gestione di Cassa riporta alla data del 18-07-2019 i seguenti dati: .

Fondo cassa al 17-07-2019 euro 1.609.646,89 di cui euro 932.365,86 di Fondi vincolati.

L'Organo di Revisione ha accertato:

X	il saldo positivo della Gestione di Cassa
----------	--

L' ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di Alba Adriatica di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8 Tuel, in merito all'obbligo, posto in capo ai responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa. In particolare per le spese di investimento, c il responsabile del settore ha comunicato una revisione dei cronoprogrammi che hanno determinato le variazioni di bilancio di maggiore entità.

I prospetti delle variazioni apportate sono i seguenti :

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 45.000,00	
	CA	€. 45.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 2.791.403,44
	CA		€. 2.791.403,44
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 68.167,44
	CA		€. 68.167,44
Variazioni in diminuzione	CO	€. 2.814.570,88	
	CA	€. 2.814.570,88	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€2.859.570,88	€. 2.859.570,88
TOTALE	CA	€. 2.859.570,88	€. 2.859.570,88

ANNUALITA' 2020

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€ 1.794.323,82	
Variazioni in diminuzione		€.
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 1.794.323,82
Variazioni in diminuzione	€.	
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.794.323,82	€ 1.794.323,82

ANNUALITA' 2021 RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€ 950.000,00	
Variazioni in diminuzione		€.
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 950.000,00
Variazioni in diminuzione	€.	
TOTALE A PAREGGIO	€ 950.000,00	€ 950.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada
(artt 142 e 208 D.lgs n. 285/1992)

	Esercizio 2019 al 23/07/2019
Previsti	€ 200.000,00
Accertati	€ 200.000,00
Riscossione (competenza)	€ 9.821,65

[Con delibera di Giunta da adottarsi annualmente, una quota - pari al 50% dei proventi - deve essere destinata alle seguenti finalità (art. 208, c. 4, 5 e 5bis, D.Lgs 30 aprile 1992, n. 285):

- a) interventi sulla segnaletica, per sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione (con destinazione a tali interventi di almeno un quarto della quota);
- b) potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche con l'acquisto di autovetture, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia stradale (con destinazione a tali spese di almeno un quarto delle quota);
- c) miglioramento della sicurezza stradale, con finalità di:
 - manutenzione stradale;
 - installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione barriere;
 - redazione piani urbani di traffico;

- interventi per la sicurezza stradale a tutela dei bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti;
 - corsi didattici, svolti dagli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, finalizzati all'educazione stradale;
 - misure di assistenza e previdenza per il personale della polizia stradale;
 - interventi a favore della mobilità ciclistica;
 - assunzioni stagionali a progetto, nelle forme di contratti a tempo determinato e forme flessibili di lavoro;
 - finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale;
 - finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni in materia di guida sotto l'influenza dell'alcool e in stato di alterazione psico-fisica per uso di sostanze stupefacenti;
 - acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia stradale, destinati al potenziamento dei controlli finalizzati alla sicurezza stradale.
- Resta facoltà dell'ente destinare, in tutto o in parte, anche la restante quota del 50% dei proventi alle finalità precedenti]

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei settori e allegata ai documenti consegnati al revisore non sono emersi né debiti fuori bilancio né passività potenziali.

Salvaguardia degli equilibri: la verifica del FCDE sui residui

FCDC accantonato ne rendiconto 2018	euro 2.379.312,02
FCDE accantonato a Bilancio di previsione annualità 2019	euro 1.733.173,34
FCDE accantonato al 23-7-2019	euro 1.732.924,90

La verifica del FCDE connessa all'asestamento di bilancio

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente.

Ciò non può prescindere dalla **valutazione della congruità del FCDE a competenza**. La medesima è stata attuata nel rispetto dell'esempio n. 5 del Principio n. 4/2, partendo dalle entrate ritenute dal responsabile finanziario comunale di "dubbia esigibilità", applicando alle medesime le percentuali già calcolate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

E' stato accertato che il FCDE è stato adeguato per ogni annualità del triennio di pianificazione finanziaria

I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato:

Δ assicura la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata e il suo utilizzo (equilibrio tra debito e credito).

[Quando il credito matura più velocemente del debito, la differenza (definita eccedenza di esigibilità di entrata) viene accantonata nel fondo, per essere poi utilizzata nell'esercizio successivo mediante applicazione del Fpv in entrata]

Δ assume un doppio ruolo, differente in spesa ed in entrata:

a) in parte spesa, esso rappresenta l'accantonamento delle risorse necessario a garantire il pareggio del bilancio con l'entrata ad essa destinata. Tale accantonamento, non essendo impegnato a fine anno, viene riportato a nuovo esercizio in maniera del tutto analoga a quanto accade con l'avanzo di amministrazione;

b) in parte entrata, esso rappresenta il riporto a nuovo esercizio delle risorse che, nell'annualità precedente, erano state accantonate, garantendo così la copertura finanziaria di spese che sono state imputate all'esercizio o agli esercizi successivi;

Posto che il Prospetto di verifica degli equilibri di cui all'art 162, comma 6 Tuel contempla la voce del fondo pluriennale vincolato in entrata per l'anno 2019 è stato verificato che l'importo stanziato a tal fine - suddiviso fra parte corrente e conto capitale - garantisce, insieme agli ex residui attivi reimputati alle medesime annualità, la copertura degli impegni reimputati.

L'esito della verifica è stato:

■ **positivo**, per l'annualità 2019.

Servizi conto terzi

il seguente andamento delle riscossioni e dei pagamenti per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Riscossioni 2019 (c/ competenza) al 29/07/2019	Pagamenti 2019 (c/ competenza) al 29/07/2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	80.801,56	80.801,56
Ritenute erariali	149.206,27	151.304,16
Altre ritenute al personale c/ terzi	13.756,30	13.756,30
Depositi cauzionali	2.220,02	103,28
Fondi per il Servizio economato	0	0
Depositi per spese contrattuali	0	0
Altre per servizi conto terzi	31.687,15	25.003,11
Totale Titolo	277.671,30	276.968,41

[B] il seguente andamento degli accertamenti e degli impegni per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Accertamenti 2019 (c/ competenza) al 29/07/2019	Impegni 2019 (c/ competenza) al 29/07/2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	80.801,56	80.801,56
Ritenute erariali	149.206,27	151.304,16
Altre ritenute al personale c/ terzi	13.756,30	13.756,30
Depositi cauzionali	2.220,02	103,23
Fondi per il Servizio economato	0,	0
Depositi per spese contrattuali	0	0
Altre per servizi conto terzi	31.687,15	26.203,11
Totale Titolo	277.671,30	275.168,41

Recupero dell' evasione tributaria.

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Esercizio 2019 – alla data del: 29/07/2019	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (competenza)
Recupero evasione IMU	490.500,00	400.000,00	8.503,99
Recupero evasione Tari/Tasi	1.212.709,00	1.212.709,00	93.357,07
Recupero evasione altri tributi	150.000,00	150.000,00	836,86
Totale	1.853.209,00	1.762.709,00	102.697,92

A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, osservati gli artt 147-quinquies e 193 Tuel l'Organo di Revisione, visto anche il parere favorevole del Responsabile finanziario comunale,

- *in attuazione* della sua funzione di espressione di pareri consultivi al Consiglio, nelle materie indicate dall' art 239 comma 1 b) Tuel;
- *posto che* l'oggetto delle verifiche condotte rientra nella materia di cui al punto b.2] "variazioni di bilancio" del sopra citato comma;
- *preso atto* che il parere è un atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

così si esprime:

verifica positiva riguardo

A) alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione di Competenza:

B) alla permanenza dell'Equilibrio della Gestione dei Residui:

C) alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione di Cassa:

Le verifiche sopra rappresentate permettono:

- di affermare - con ragionevole certezza - che le prospettate variazioni di bilancio assicurano e consentono :
- il permanere degli equilibri generali di bilancio,
- **la pronuncia di un parere positivo.**
- **La segnalazione delle seguenti criticità e raccomandazioni :**

l'equilibrio di bilancio è stato raggiunto mediante il recupero dell' evasione tributaria tuttavia a fronte di un importo di accertamenti 2019 relativi ad evasione tributaria pari ad euro 1.762.709,00 le somme incassate alla data del 29-07-2019 sono pari ad euro 102.761,92. La percentuale è molto bassa sia per ragioni tecniche , (gli avvisi di accertamento sono in corso di spedizione), sia per una non elevata capacità di riscossione delle entrate da recupero dell' evasione tributaria. Le entrate da evasione tributaria si trasformano in cassa molto lentamente e solo in parte creando delle difficoltà nella gestione finanziaria, testimoniata dall'utilizzo di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti, anche se reintegrati. Gli effetti negativi sulla gestione finanziaria sono in parte mitigati da presenza di entrate che verranno accertate per la loro natura solo successivamente alla data del 31 luglio : tassa di soggiorno e proventi dei parcheggi.

Il revisore dei conti raccomanda di procedere al pagamento di spese di investimento finanziate da risorse della gestione corrente esclusivamente quando i flussi di cassa derivanti dal recupero dell' evasione tributaria lo renderanno sostenibile.

Popoli 29 luglio 2019
Il Revisore dei Conti
Dr. Perruzza Giovanni

Firmato da:
PERRUZZA GIOVANNI
Motivo:
parere

Data: 29/07/2019 17:06:38