

COMUNE DI MARSCIANO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 19

Oggi, 21 luglio 2017, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Andrea Busso (Presidente), della Rag. Ornella Splendorini (Membro effettivo) e del Dott. Ivano Proietti (Membro effettivo), per il rilascio del parere sulla proposta numero 54 del 18 luglio 2017, avente ad oggetto "Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017 ai sensi degli artt.175, comma 8 e 193 del d.lgs. n.267/2000".

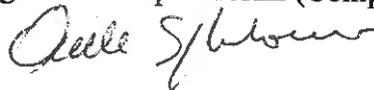
I Revisori, avendo preso visione della proposta di delibera e dei relativi allegati, ed avendo ricevuto dai responsabili i chiarimenti richiesti, terminano la riunione con la redazione del parere in calce allegato e, quindi, con la lettura e l'approvazione del presente verbale.

Marsciano, 21 luglio 2017

Il Collegio dei Revisori


Dott. Andrea Busso (Presidente)

Rag. Ornella Splendorini (Componente effettivo)



Dott. Ivano Proietti (Componente effettivo)



Parere su proposta n. 54 del 18 luglio 2017 avente ad oggetto “Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2017 ai sensi degli artt.175, comma 8 e 193 del d.lgs. n.267/2000”

* * * * *

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Marsciano, nelle persone del Dott. Andrea Busso (Presidente), della Rag. Ornella Splendorini (Membro effettivo) e del Dott. Ivano Proietti (Membro effettivo) esaminata la deliberazione in oggetto unitamente ai documenti allegati;

Considerato che l’art. 193, comma 2, del T.U.E.L., prevede che “con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell’Ente Locale, e comunque 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, adotta 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.”

Considerato che l’art. 175, comma 8 del T.U.E.L., stabilisce che 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.

Preso atto che la deliberazione in oggetto prevede le variazioni – sia di competenza che di cassa - in aumento ed in diminuzione al bilancio di previsione 2017/2019, come riportate negli allegati messi a disposizione.

Constatato che per effetto delle suddette variazioni, il Bilancio di Previsione 2017/2019 presenta il seguente quadro riassuntivo:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

COMUNE DI MARSCIANO

20/07/2017

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.267.014,83								
Uscita avanzo presunto di amministrazione		90.104,90	90.104,90	90.104,90	Avanzo di amministrazione		90.104,90	90.104,90	90.104,90
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.467.007,19	11.024.914,07	11.049.104,91	11.014.378,02	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	27.121.507,41	22.272.879,97	22.891.120,00	22.714.627,05
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.837.149,77	6.128.812,05	6.282.104,99	6.282.894,91			207.249,43	227.249,43	227.249,43
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	5.000.000,00	4.248.100,00	4.188.889,81	4.188.889,81	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	30.070.864,91	29.270.879,35	29.018.000,00	1.288.879,35
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	21.058.187,54	17.627.742,41	17.877.742,41	17.877.742,41	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	851.000,00
TITOLO 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	1.100.000,00	1.100.000,00	817.000,00	817.000,00	Totale spese finanziarie	70.270.864,91	63.441.249,62	24.199.000,00	20.774.776,83
Totale entrate finanziarie	21.058.187,54	17.627.742,41	17.877.742,41	17.877.742,41	TITOLO 4 - Rientro di prestiti	1.191.257,03	1.191.257,03	1.234.805,93	1.251.441,64
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	1.191.257,03	1.191.400,00	1.037.800,00	850.000,00	TITOLO 5 - Consuntivo Anticipazioni da tributa tesoro/cassiere	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni di cui conto corrente/cassiere	10.000,00	10,00	10,00	10,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	50.000,00	40.000,00	40.000,00	43.249.610,90
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.880.479,18	43.465.890,30	43.465.890,30	43.440.890,00	Totale spese	83.000,00	10.170,00	60.170,00	57.210,00
Totale entrate	41.444.943,67	53.465.090,23	54.465.150,90	54.121.017,24	Totale entrate	83.000,00	10.170,00	60.170,00	57.210,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.270.864,91	63.441.249,62	24.199.000,00	20.774.776,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	70.270.864,91	63.441.249,62	24.199.000,00	20.774.776,83
Fondo di cassa finale presunto	2.993,00								

Considerato altresì che a, seguito delle variazioni al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2017-2019, permangono gli equilibri di bilancio come dimostrato dal prospetto seguente:

BILANCIO DI GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI MARSCIANO

20/07/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.267.014,83			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.820.610,54	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	90.104,90	90.104,90	90.104,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.058.614,23	21.618.022,87	21.708.073,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.957.879,97	20.633.712,07	20.714.527,05
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		227.249,90	227.249,90	227.249,90
- fondo crediti di dubbia esigibilità		580.000,00	678.000,00	798.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti di conto capitale	(-)	256.551,89	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti di mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.191.257,03	1.234.805,93	1.251.441,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (DL 38/2013 e successive modifiche e integrazioni)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-606.561,89	-350.360,00	-350.000,00

BILANCIO DI GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

Pagina 3

COMUNE DI MARSCIANO

22/07/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA C, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti (+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti (+)	350.000,00 0,00	350.000,00 0,00	350.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da concessione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O = G+H+I-L+M	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)	183.099,35		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	2.008.714,69	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00 (+)	20.554.143,98	2.062.500,00	2.325.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti diretti in base a specifici prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

Pagina 4

COMUNE DI MARSCIANO

22/07/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
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 debito finanziario (-)	1.150.000,00	997.500,00	850.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato (-)	29.250.958,05 0,00	2.625.000,00 0,00	1.125.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (+)	253.561,89	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I+T+L-U-V+E	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.150.000,00	987.500,00	850.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.150.000,00	987.500,00	850.000,00
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:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-256.561,89	0,00	0,00
Utilizzo risultato d'amministrazione per il finanziamento di spese correnti (P)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluri		-256.561,89	0,00	0,00

In merito alla squadratura di parte corrente si da atto che essa è solo apparente ed è dovuta alla classificazione nel macro aggregato 4 del titolo secondo dei trasferimenti erogati al gestore degli impianti sportivi per miglioramenti e riqualificazione degli impianti stessi che sono tuttavia di proprietà comunale.

Considerato ancora che nella proposta 54 suddetta viene evidenziata anche la necessità, di integrare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) di euro 21.000,00, accantonando l'importo complessivo di euro 580.000.

Lo scrivente Collegio invita l'Ente a monitorare l'anticipazione di tesoreria al fine di rispettare la previsione che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, garantendo un fondo cassa finale positivo come previsto;

Tutto quanto premesso e considerato, il Collegio dei Revisori dei Conti:

— Tenuto conto che le previsioni relative alle variazioni apportate al bilancio 2017/2019

risultano, in linea generale, attendibili in base ai documenti forniti ed alle domande e chiarimenti domandati dallo scrivente Collegio ai competenti Responsabili;

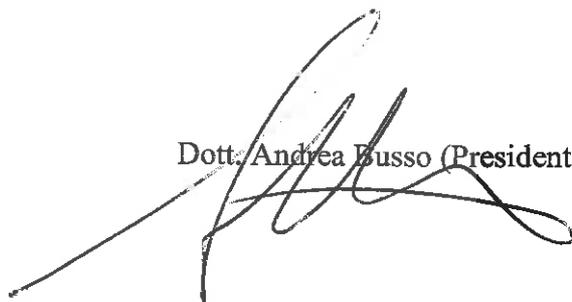
- Constatato il mantenimento di tutti gli equilibri stabiliti dal T.U.E.L. e dalle norme contabili in vigore;
- Dato atto che a fronte delle variazioni apportate al bilancio risulta rispettato il prospetto dei vincoli di finanza pubblica (come riportato nei documenti messi a disposizione);
- Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e di regolarità contabile del Responsabile, Dott.ssa Sabrina Chiappinelli.

esprime

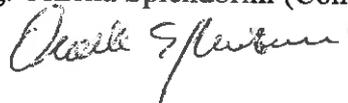
parere favorevole al documento di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017/2019 ed assestamento generale di Bilancio.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea Busso (Presidente)



Rag. Ornella Splendorini (Componente effettivo)



Dott. Ivano Proietti (Componente effettivo)

