

**COMUNE DI CAGLI**  
**Provincia di Pesaro e Urbino**  
**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

**VERBALE DEL 26/07/2018**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL C.C. avente ad oggetto:**  
**“ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER**  
**L’ESERCIZIO 2018-2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.**  
**267/2000”**

In data 19/07/2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all’esame dell’argomento in oggetto.

**IL REVISORE**

- ai sensi dell’art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.i;

**Premesso**

- che l’art. 175 comma 8 del Tuel e ss.mm., richiede di effettuare entro il 31 luglio di ogni anno la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- che l’art. 193 del Tuel e ss.mm., richiede di effettuare entro il 31 luglio di ogni anno la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari ed assestamento generale;
- che l’art. 194 del Tuel prevede che in suddetta occasione si provveda all’eventuale riconoscimento dei debiti fuori bilancio, se esistenti, ed al loro finanziamento;

**Visto**

- la Proposta di deliberazione del C.C. avente per oggetto “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2018 - 2020 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000” e le variazioni apportate così come dettagliate nella documentazione allegata;
- che con Deliberazione di C.C. n. 52 del 28/12/2017 è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2018-2020;
- che con Deliberazione di C.C. n. 14 del 27/04/2018 è stato approvato il Rendiconto di gestione anno 2017;

**Rilevato che**

- 1 – l’Ente deve operare, rispetto ai dati utilizzati per la predisposizione dello schema di bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2018-2020, le **Variazioni sulle entrate** e le **Variazioni sulle spese** come elencate nella proposta e che fanno parte integrante e sostanziale della proposta di delibera del C.C.;
- 2 - le **Variazioni riguardano le Entrate al Titolo II-III e IV e le Uscite al Titolo I e II;**
- 3 – le **Variazioni alle Entrate ed Uscite** si riferiscono a:
  - spostamenti tra capitoli di Entrata del Titolo IV per euro 67.340,00;**
  - variazioni nell’ammontare complessivo della Spesa**, tra cui in particolare si segnala il maggior stanziamento al Titolo I di spesa corrente di euro 110.000,00 relativo a “rette affido minori” non preventivabile che trova copertura: nella contribuzione statale di euro 45.000,00 al Titolo II delle

Entrate, nelle entrate da Oneri di urbanizzazione per euro 20.000,00, nell'applicazione dell'Avanzo disponibile 2017 di euro 42.000,00 e per la residua parte da Entrate dovute ad economie di spesa;

4 – le suddette Variazioni comportano anche modifiche in termini di cassa, restando garantito, ai sensi dell'art. 162 comma 6 TUEL, un saldo di cassa finale prospettico "non negativo";

5 – sulla Proposta di deliberazione di C.C. viene dato atto:

- che non risulta l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- per gli Organismi partecipati dall'Ente, dell'approvazione del bilancio preventivo 2018 e consuntivo 2017 dell'Istituzione Teatro e di aver provveduto al proprio assestamento di bilancio ed assicurato il rispetto degli equilibri;
- che viene garantito il rispetto dei vincoli di finanza pubblica – art. 1, da comma 463 a 482 della Legge n. 232/2016 (Legge Stabilità 2017);
- viene dato atto che non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione: il Revisore al riguardo segnala la presenza del residuo attivo di euro 211.878,23 riferito la canone di affitto 2017 per l'utilizzo della Cava di Ponte Alto;
- del persistere dell'equilibrio della gestione di competenza: il Revisore al riguardo evidenzia il potenziale rischio di mancato incasso del canone del 1 semestre 2018 di euro 271.878,23 per l'utilizzo della Cava di Ponte Alto. Ciò potrebbero generare una situazione di squilibrio tale da richiedere nell'assestamento di novembre provvedimenti volti al suo ripristino.

#### **Preso atto che**

- tali variazioni al bilancio di previsione al momento non alterano gli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza, che per la gestione dei residui, assicurando il pareggio economico finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;

#### **Tenuto conto che:**

- dal Rendiconto 2017 emerge un saldo della gestione di competenza di euro 1.356.329,02 impiegato per euro 862.516,76 per l'accantonamento al FCDE, per euro 90.000,00 al Fondo contenzioso, per euro 72.763,18 ad Altri accantonamenti e per euro 17.965,15 a Vincoli attribuiti dall'Ente, per euro 87.380,86 ad Investimenti e per euro 225.703,03 quale Avanzo libero;
- dalla ricognizione sulle unità elementari di bilancio di entrata e di uscita (competenza), così come variate secondo quanto previsto non è prevedibile, vista la difficoltà dell'Ente di riscuotere puntualmente i canoni derivanti dalla concessione della Cava di Ponte Alto, che l'esercizio in corso si concluderà senza dover intervenire al fine di mantenere in equilibrio la gestione di competenza e dei residui;
- non risulta l'esistenza di Debiti Fuori bilancio;
- non sono state effettuate variazioni sui residui attivi e passivi iscritti a bilancio, indi per cui, alla data odierna risultano ancora tutti congrui e attendibili, ad eccezione di quanto già esposto in merito alla Cava di Ponte Alto;
- non sono state effettuate variazioni alle voci che influenzano la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, per cui viene confermata in tale sede la congruità dell'importo complessivamente accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2018;



Per tutto quanto sopra detto,

rilevato anche che il Responsabile del Settore Finanziario ha rilasciato i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile sulla presente Proposta di deliberazione in oggetto;

**esprime parere favorevole**

- in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta;
- alla verifica degli equilibri finanziari esercizio 2018 ed assestamento generale ai sensi degli art. 193 e 175 T.U. 267/00

**e considerato**

che la variazione proposta evidenzia:

- un significativo aumento dei capitoli di spesa per "rette affido minori" coperto tra l'altro con parte dell'Avanzo libero 2017 a dimostrazione della mancanza di maggiori entrate e minori spese reperibili ;
- una difficoltà dell'Ente alla riscossione delle Entrate accertate al Titolo III per i canoni della cava di Ponte Alto (posizione garantita con Polizza fideiussoria fino ad euro 500.000,00 dalla società Nadejda Insurance Company (Sofia- Bulgaria) per la concessione della cava e per euro 156.000,00 dalla Finworld Spa di Roma per oneri da escavazione;

**il Revisore invita l'Ente**

- a monitorare attentamente l'evoluzione della Spesa per "rette affido minori" apportando eventuali nuove correzioni in sede di assestamento generale di novembre 2018;
- ad una maggiore attenzione nella programmazione e stima di dette spese sin dalla stesura del prossimo bilancio di previsione 2019-2021, valutando anche la possibilità di ridurre le spese correnti o incrementare le entrate da revisione tributaria per garantire gli equilibri senza attingere all'utilizzo dell'Avanzo libero di gestione;
- ad inviare immediata diffida alla società Ponte Alto Mineraria Srl per il pagamento dei canoni di concessione 2 semestre 2017 e 1 semestre 2018 per complessivi euro 483.756,46 ed eventualmente valutare la possibilità di ricorrere all'escussione della polizza fideiussoria a garanzia del credito.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE

Dott.ssa Beatrice Pupilli

