

COMUNE DI ALESSANDRIA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verifica degli equilibri generali di bilancio		VERBALE N. 25	20-07-2019
--	--	--------------------------	-------------------

L'anno duemila diciannove, il giorno 20 del mese di luglio, si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei conti composto da

- | | |
|-----------------|--------------|
| Paola CAPRETTI | - Presidente |
| Alessio SLANZI | - Componente |
| Claudio BRESSAN | - Componente |

per la redazione del parere SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021.

Il Collegio ha proceduto all'esame della documentazione prodotta dagli Uffici ai fini della stesura del parere richiesto relativo alla deliberazione citata.

In data 19 luglio 2019 è pervenuto emendamento che rettifica i dati del bilancio oggetto della verifica della salvaguardia degli equilibri a seguito di riformulazione della proposta di assestamento generale del bilancio che precede l'adempimento della salvaguardia degli equilibri.

Il presente provvedimento ed i dati del bilancio contengono i risultati dell'assestamento operato con precedente deliberazione in pari data dalla G.C.

Al termine dei lavori l'Organo di Revisione di codesto Ente

VISTI

- l'art. 151 Tuel: Principi in materia di contabilità;
- l'art. 152 Tuel: Regolamento di contabilità;
- L'art 193 Tuel che prevede "Con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'ente locale e comunque entro il 31 luglio di ciascun

anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

- l'art. 239 Tuel Funzioni dell'Organo di Revisione;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il Bilancio di Previsione 2019-2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n 72 del 16/05/2019;
- le variazioni al bilancio di previsione 2019-2021 diverse da quelle adottabili con determina o con delibera di Giunta Comunale già adottate;
- la relazione del Responsabile del Servizio finanziario sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio indicata nella relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio 2019, che non contiene relazione esplicativa ma unicamente gli stanziamenti relativi alle missioni.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 06 giugno 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione 2018.

Il Collegio dei Revisori ha accertato che la gestione in essere al 19 luglio 2019, ha determinato le seguenti risultanze contabili:

- Ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la competenza 2019:

PARTE CORRENTE

ENTRATA	Stanziamento	Accertamenti	% di realiz.
Tit. 1° Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	75.552.078,00	44.674.419,89	59,13
Tit. 2° Trasferimenti correnti	7.183.182,27	3.990.861,75	55,56
Tit. 3° Entrate extratributarie	26.687.657,63	5.572.454,68	20,88
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	2.879.019,53	2.879.019,53	100
TOTALE ENTRATE CORRENTI	112.301.937,43	57.116.755,85	50,86

SPESA	Stanziamiento	Impegni	% di realiz.
Tit. 1° Spese correnti	103.323.924,88	54.722.003,80	52,96
Tit. 4° Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	12.939.000,00	8.806.430,64	68,06
TOTALE SPESE CORRENTI	116.262.924,88	63.528.434,44	54,64

PARTE CAPITALE

ENTRATA	Stanziamiento	Accertamenti	% di realiz.
Tit. 4° Entrate in conto capitale	10.164.926,84	1.463.327,65	14,40
Tit. 5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	7.700,00	0,00
Avanzo d'Amministrazione	3.662.062,87	3.662.062,11	100
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	4.657.848,39	4.657.848,39	100
Avanzo economico di parte corrente destinato alle spese di investimento			
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	18.484.838,10	9.790.938,15	51,32
SPESA			
Stanziamiento	Impegni	% di realiz.	
Tit. 2° Spese conto capitale	26.551.771,49	9.255.279,35	34,86
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	26.551.771,49	9.255.279,35	34,86

- Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione di cassa, i flussi di cassa dal 1° gennaio al 19 luglio 2019 risultanti dalle scritture del Tesoriere, comparati con i flussi 2018 :

	CONSUNTIVO 1/1-31/12/2018	PERIODO 1/1-19/07/2019	Incid. % 2019 su 2018
Fondo di cassa a inizio periodo	0,00	0,00	
Riscossioni	226.199.290,92	109.848.317,98	48,56
Pagamenti	226.199.290,92	100.132.021,09	44,27
Fondo di cassa a fine periodo	0,00	9.716.296,89	

L'Ente sta utilizzando anticipazione di cassa di Tesoreria per importo di euro 14.575.000.

Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione dei residui:

ENTRATA	Consistenza al 1° gennaio 2019	Riscossioni al 19/07/2019	% realizzaz.
Titolo 1° Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	52.563.967,23	5.897.495,85	11,22
Tit. 2° Trasferimenti correnti	2.662.976,84	564.008,67	21,18
Tit. 3° Entrate extratributarie	36.386.740,85	951.543,73	2,62
Tit. 4° Entrate in conto capitale	8.677.075,31	4.403.349,58	50,75
Tit. 5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.816.337,05	0,00	0
Tit. 9° Entrate per conto terzi e partite di giro	2.361.317,95	284.592,00	12,05
TOTALE RESIDUI ATTIVI	114.314.251,91	12.813.113,23	11,21

SPESA	Consistenza al 1° gennaio 2019	Pagamenti al 19/07/2019	% realizzaz.
Tit. 1° Spese correnti	55.032.004,31	21.556.569,68	39,17
Tit. 2° Spese conto capitale	7.873.685,71	2.891.656,26	36,73
Tit. 4° Rimborso di prestiti	278.544,14	0,00	0
Tit. 7° Uscite per conto terzi e partite di giro	1.535.402,40	786.542,37	51,23
TOTALE RESIDUI PASSIVI	64.719.636,56	25.234.768,31	38,99

Il grado di realizzazione dei residui attivi è influenzato negativamente dalla mancata regolarizzazione di consistente parte di entrate.

Il collegio dei revisori ha verificato il rispetto ed il permanere:

- del rispetto del principio del pareggio finanziario;
- del diverso grado di realizzazione delle entrate correnti rispetto alle spese correnti che è coperto dall'applicazione di avanzo di amministrazione accantonato e vincolato che consente di attestare il permanere degli equilibri interni;
- della congruità, rispetto alle misure previste dalle norme in vigore, del Fondo crediti dubbia esigibilità iscritto a bilancio di previsione 2019;

- del permanere dell'anticipazione di tesoreria in misura analoga a quella presente all'inizio dell'esercizio;
- dell' assenza dell'equilibrio della gestione dei residui, anche per la mancata regolarizzazione di parte delle entrate, che, proprio per la mancata regolarizzazione, non è quantificabile.

Per quanto riguarda l'andamento delle partecipate l'ente ha prodotto comunicazioni scritte da CISSACA e Costruire Insieme Azienda Speciale.

In riferimento alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio 2019, si rileva che l'Ente ha effettuato la verifica limitatamente agli aspetti contabili.

Parere

Richiamato quanto indicato in precedenza, il Collegio dei Revisori, **esprime parere favorevole** all'approvazione del provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2019 e dello stato di attuazione dei programmi (limitatamente alla parte contabile).

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Paola Capretti

Dott. Alessio. Slanzi

Rag. Claudio Bressan

