

COMUNE DI GUBBIO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 21/2019 del 26.07.2019

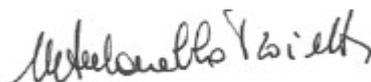
Oggi, 26 luglio 2019, alle ore 09,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone della Dott.ssa Maria Antonella Proietti (Presidente) e del Rag. Roberto Belli (Componente effettivo). Assente giustificata la Dott.ssa Sabrina Vaccarini (Componente effettivo), presso gli Uffici del Settore Finanziario del Comune di Gubbio con il seguente ordine del giorno:

- 1) parere sulla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 22 luglio 2019 avente ad oggetto "Bilancio 2019-2021: assestamento generale 2019 e salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 175, co. 8, e 193, TUEL);

Il Collegio, al termine della riunione in data odierna, emette il parere allegato al presente verbale.

Gubbio 26.07.2019

Il Collegio dei Revisori
Maria Antonella Proietti (Presidente)



Roberto Belli (Componente)



E
COMUNE DI GUBBIO
Comune di Gubbio
Protocollo N.0029251/2019 del 29/07/2019

COMUNE DI GUBBIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

* * *

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Gubbio, nelle persone della Dott.ssa Maria Antonella Proietti (Presidente), del Rag. Roberto Belli (Componente effettivo),

PREMESSO

- 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.”

- 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.

- che il Bilancio di Previsione 2019-2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 103 in data 28 dicembre 2018, ovvero prima dell'entrata in vigore delle nuove disposizioni della legge 30 dicembre 2018, n. 145 *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021;*

- che con delibera consiliare nr. 18 del 02/04/2019 è stata approvata la variazione di bilancio necessaria per adeguare gli stanziamenti previsti dalla entrata in vigore dal 1 gennaio 2019 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145

-

ESAMINATA

la proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 22/07/2019 pervenuta a codesto Organo di Revisione a mezzo PEC in data 23 luglio 2019 e corredata dai relativi documenti e relazioni tecniche che ne fanno parte integrante, contenente variazioni al bilancio di previsione 2019 – 2021 sia di parte corrente che in conto capitale e più precisamente:

Parte Corrente

| ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 | | ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 | | ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 | |
|----------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| MAGGIORI ENTRATE | 1.682.547,17 | MAGGIORI ENTRATE | 638.574,00 | MAGGIORI ENTRATE | 636.000,00 |
| MINORI ENTRATE | 160.402,22 | MINORI ENTRATE | 0,00 | MINORI ENTRATE | 0,00 |
| TOTALE | 1.522.144,95 | TOTALE | 638.574,00 | TOTALE | 636.000,00 |
| MAGGIORI SPESE | 2.024.280,27 | MAGGIORI SPESE | 638.574,00 | MAGGIORI SPESE | 636.000,00 |
| MINORI SPESE | 502.235,32 | MINORI SPESE | 0,00 | MINORI SPESE | 0,00 |
| TOTALE | 1.522.044,95 | TOTALE | 638.574,00 | TOTALE | 636.000,00 |

Parte capitale

| ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 | | ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 | | ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 | |
|----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|
| MAGGIORI ENTRATE | 3.567.182,62 | MAGGIORI ENTRATE | 3.099.097,70 | MAGGIORI ENTRATE | 1.000.000,00 |
| MINORI ENTRATE | 578.868,32 | MINORI ENTRATE | 0,00 | MINORI ENTRATE | 0,00 |
| TOTALE | 2.988.314,30 | TOTALE | 3.099.097,70 | TOTALE | 1.000.000,00 |
| MAGGIORI SPESE | 3.853.182,62 | MAGGIORI SPESE | 3.099.097,70 | MAGGIORI SPESE | 1.000.000,00 |
| MINORI SPESE | 864.868,32 | MINORI SPESE | 0,00 | MINORI SPESE | 0,00 |
| TOTALE | 2.988.314,30 | TOTALE | 3.099.097,70 | TOTALE | 1.000.000,00 |

PRESO ATTO:

che le variazioni **in entrata di parte corrente** maggiormente significative sono le seguenti:

1. € 253.153,59 di maggiori entrate relative alla previsione del ruolo TARI 2019;
2. € 90.000,00 di maggiori entrate relative alla previsione di un maggior gettito dell'imposta di pubblicità a seguito di attività accertativa posta in essere dal concessionario il quale ha riscontrato ulteriori posizioni creditorie;
3. € 96.000,00 di maggiore entrata dovuta ad una disposizione della legge 145/2018 che ha confermato per l'anno 2019 i trasferimenti già previsti negli anni passati per il Fondo di Solidarietà;
4. € 31.000,00 di maggiori entrate da concessioni cimiteriali;
5. € 88.400,00 per lo stanziamento necessario per lo svolgimento delle elezioni regionali;
6. € 213.000,00 maggiori entrate derivanti dalla gestione della mensa scolastica associata con i comuni appartenenti all'area interna Nord Est Umbria;
7. € 450.000,00 circa variazione a partite di giro.

le variazioni **di spesa di parte corrente** maggiormente significative sono:

1. € 15.884,17 per indennità fine mandato del Sindaco con prelevamento dal relativo fondo di accantonamento;
2. € 112.734,00 come maggiore spesa per vacanza contrattuale del personale dirigenziale, non dirigenziale e Segretario - incremento fondo risorse decentrate ex art. 67 comma 2 lettera a) CCNL funzioni locali del 21.05.2018;
3. € 25.000,00 per acquisto automezzo Polizia Municipale finanziato mediante maggiore entrata corrente nel rispetto della D.G.C. n. 234/2018;
4. € 28.000,00 per indennità integrativa personale Polizia Municipale finanziato mediante maggiore entrata corrente nel rispetto della D.G.C. n. 234/2018;

5. € 34.100,00 come maggiore spesa per la gestione diretta del canile comunale da parte dell'Ente;
6. € 55.000,00 per maggiori spese di organizzazione eventi di carattere turistico, finanziate per euro 26.000 con l'applicazione di avanzo libero in quanto trattasi di eventi eccezionali che si svolgeranno nel 2019 e per i restanti 29.000 con la spesa corrente;
7. € 65.000,00 per ripristino quota nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2019 come richiesto dal Collegio dei Revisori con verbale nr. 18 del 24 maggio 2019
8. € 67.179,32 per ripristino Fondo di Riserva;

che le **variazioni in parte capitale** sono state determinate da variazioni in aumento e diminuzione derivanti da modifica, ed in alcuni casi attivazione, di nuove fonti di finanziamento ed in particolare:

1. nuovi finanziamenti ministeriali per efficientamento energetico con interventi presso vari edifici scolastici per circa 2.400.000,00 alcuni dei quali per il tramite GSE;
2. nuovo finanziamento sisma per le fasce "G" e "N".

PRESO ALTRESI' ATTO

che in data 24 maggio 2019 con nota prot. n. 20740/2019 il Servizio Ragioneria del Settore Finanziario ha avviato la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri stabiliti dalle norme contabili per la copertura delle spese correnti e in conto capitale, chiedendo di:

- 1. segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui,*
- 2. segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese,*
- 3. verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni,*
- 4. verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.*

che l'avanzo libero è stato applicato ai sensi dell'art. 187 TUEL secondo comma per finanziare spese correnti a carattere non permanente;

che è stato adeguato il Fondo crediti dubbia esigibilità, adeguamento richiesto da codesto organo di revisione finanziaria con verbale nr. 18 del 24 maggio 2019

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

VERIFICATO

- che la manovra effettuata garantisce il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, e un fondo di cassa finale non negativo;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati come dichiarata nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.66 del 22/07/2019 ;
- la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

TENUTO CONTO

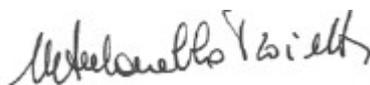
- del parere di regolarità contabile e dell'attestazione di copertura finanziaria rilasciato in data 22 luglio 2019 dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Claudia Bianchi;
- del parere di regolarità tecnica rilasciato in data 22 luglio 2019 dal Dirigente Dott.ssa Claudia Bianchi;

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.

Perugia, 26 luglio 2019

Il Collegio dei Revisori
Maria Antonella Proietti (Presidente)



Roberto Belli (Componente)

