

ALLEGATO A

Al verbale di Verifica del 26 Marzo 2019 N. 135



**COMUNE DI TERNI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE SUL BILANCIO DI
PREVISIONE 2018-2020 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DA PARTE
DEL MINISTERO DELL'INTERNO DELL'IPOTESI DI BILANCIO
STABILMENTE RIEQUILIBRATO.**

(ai sensi dell'art. 259, T.U.E.L. 267/2000)

Il Collegio dei Revisori del Comune di Terni, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 329 del 26 settembre 2016 per il triennio 2016-2019, nelle persone di:

CASTELLANI Rag. Fabio, Presidente
ANASTASI Dott.ssa Lidia Beatrice Nadia

Assente giustificato il Dottor BERRETTI Carlo,

Premesso

- Che in data 20 agosto 2018 con delibera di Giunta n. 21 era stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, a valere anche quale ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- Che il Consiglio Comunale in data 18 settembre 2018 con delibera n. 27 aveva approvato la proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, a valere anche quale ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato presentato dalla G.C.;
- Che in data 25 agosto 2018 l'Organo di Revisione aveva espresso parere allegato "A" al verbale n. 92, che qui richiama integralmente a conferma di tutto il suo contenuto;
- Che da tale data sono intervenute variazioni con varie delibere di Giunta, di Consiglio e Dirigenziali;
- Che il Ministero degli Interni Ufficio I Consulenza per il risanamento degli Enti Locali dissestati con provvedimento protocollo n. 0015460 del 27/02/2019, ha riconosciuto la validità e quindi approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato di cui ai punti precedenti;
- Che in base a quanto previsto all'articolo 5 del provvedimento del Ministero degli Interni, nonché al comma 1 dell'articolo 264 del TUEL entro 30 giorni dalla data di notifica deve essere deliberato il bilancio di previsione 2018/2020 sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;

che l'Organo di Revisione ha

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione per gli anni 2018/2020 redatto sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267, "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- Visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
- Visto l'articolo 7 del provvedimento protocollo n. 0015460 del 27/02/2019 del Ministero degli Interni ed i relativi obblighi che lo stesso pone in Capo all'Organo di revisione;

Rileva quanto segue

Posto quanto indicato in premessa, l'Organo di Revisione prende atto delle variazioni deliberate al bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, a valere anche quale ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, approvato dal Consiglio Comunale in data 18 settembre 2018 con delibera n. 27. Le stesse nel dettaglio risultano essere le seguenti:

D.G.C. 27 del 28/8/2018, D.D. 2458 del 3/9/2018, D.G.C. 33 del 6/9/2018, D.D. 2460 del 3/9/2018, D.G.C. 37 del 6/9/2018, D.G.C. 28 del 6/9/2018, D.C.C. 63 del 26/10/2018, D.G.C. 34 del 6/9/2018, D.G.C. 38 del 6/9/2018, D.C.C. 78 del 26/10/2018, D.G.C. 57 del 20/9/2018, D.G.C. 58 del 20/9/2018, D.G.C. 59 del 20/9/2018, D.G.C. 60 del 20/9/2018, D.G.C. 63 del 20/9/2018, D.D. 2521 del 10/9/2018, D.C.C. 88 del 14/10/2018, D.C.C. 89 del 14/10/2018, D.C.C. 150 del 17/12/2018, D.G.C. 62 del 20/9/2018, D.C.C. 91 del 14/11/2018 D.C.C., D.G.C. 61 del 20/9/2018, D.G.C. 56 del 20/9/2018, D.C.C. 52 del 11/10/2018, D.G.C. 64 del 20/9/2018, D.G.C. 67 del 20/9/2018, D.G.C. 65 del 20/9/2018, D.C.C. 110 del 3/12/2018, D.C.C. 92 del 14/11/2018, D.C.C. 60 del 26/10/2018, D.G.C. 68 del 20/9/2018, D.G.C. 66 del 20/9/2018, D.G.C. 108 del 10/10/2018, D.D. 2642 del 17/9/2018, D.C.C. 90 del 14/11/2018, D.G.C. 83 del 26/9/2018, D.G.C. 94 del 3/10/2018, D.G.C. 93 del 3/10/2018, D.C.C. 102 del 26/11/2018, D.D. 2816 del 1/10/2018, D.G.C. 100 del 3/10/2018, D.C.C. 101 del 26/11/2018, D.G.C. 104 del 3/10/2018, D.C.C. 109 del 3/12/2018, D.G.C. 107 del 3/10/2018, D.D. 2902 del 9/10/2018, D.G.C. 116 del 17/10/2018, D.C.C. 125 del 10/12/2018, D.D. 2973 del 16/10/2018, D.G.C. 176 del 28/11/2018, D.C.C. 121 del 10/12/2018, D.G.C. 140 del 7/11/2018, D.C.C. 112 del 3/12/2018, D.G.C. 144 del 19/11/2018, D.G.C. 142 del 7/11/2018 D.G.C. 142 del 7/11/2018, D.G.C. 130 del 29/10/2018, D.G.C. 144 del 14/11/2018, D.D. 3170 del 7/11/2018, D.D. 3327 del 16/11/2018, D.G.C. 187 del 5/12/2018, D.G.C. 158 del 26/11/2018, D.C.C. 149 del 17/12/2018, D.C.C. 148 del 17/12/2018, D.G.C. 163 del 28/11/2018, D.G.C. 179 del 29/11/2018, D.G.C. 165 del 28/11/2018, D.D. 3571 del 3/12/2018, D.D. 3528 del 29/11/2018, D.D. 3644 del 6/12/2018, D.D. 3643 del 6/12/2018, D.G.C. 191 del 12/12/2018, D.D. 3651 del 7/12/2018, D.D. 3734 del 11/12/2018, D.G.C. 201 del 14/12/2018, D.D. 3758 del 12/12/2018, D.D. 3764 del 13/12/2018, D.D. 3767 del 13/12/2018, D.G.C. 213 del 28/12/2018, D.G.C. 214 del 28/12/2018, D.G.C. 212 del 28/12/2018, D.G.C. 215 del 28/12/2018, D.G.C. 211 del 28/12/2018, D.G.C. 210 del 28/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 4001 del 28/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 4000 del 28/12/2018, D.D. 4002 del 28/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 4003 del 28/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 3999 del 28/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 4026 del 31/12/2018, D.D. 3999 del 28/12/2018.

Lo stesso Organo di Revisione aveva espresso pareri favorevole alle variazioni per le quali necessitava il relativo parere, così come risulta da verbali:

- n. 94 del 05 settembre 2018;
- n. 96 dell'11 settembre 2018;
- n. 97 del 18 settembre 2018;
- n. 98 del 24 settembre 2018;
- n. 99 del 29 settembre 2018;
- n. 101 del 05 ottobre 2018;
- n. 102 del 09 ottobre 2018;
- n. 105 del 10 ottobre 2018;
- n. 107 del 15 ottobre 2018;
- n. 108 del 17 ottobre 2018;
- n. 110 del 26 ottobre 2018;
- n. 111 del 26 ottobre 2018;
- n. 112 del 29 ottobre 2018;
- n. 114 del 02 novembre 2018;
- n. 117 del 26 novembre 2018;
- n. 118 del 28 novembre 2018;
- n. 123 del 12 gennaio 2019;

- n. 127 del 26 gennaio 2019;
- n. 128 del 02 febbraio 2019;
- n. 129 del 12 febbraio 2019;
- n. 130 del 16 febbraio 2019.

Sulla base quindi del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 deliberato dal Consiglio Comunale in data 18 settembre 2018 con delibera n. 27, e delle successive variazioni deliberate, attualmente il bilancio presenta gli equilibri indicati nell'allegato 1).

L'Organo di Revisione, come già fatto in occasione del parere espresso sul bilancio di previsione 2018-2020 con funzione di bilancio stabilmente riequilibrato,

RACCOMANDA

Uno stretto controllo dell'equilibrio di parte corrente, ed una accurata gestione dei nuovi residui attivi, provvedendo alla puntuale eliminazione di volta in volta di tutti quelli non ritenibili più esigibili. Si invita a voler rispettare i tempi di pagamento dei vari creditori, anche al fine di poter avere una immediata evidenza di eventuali squilibri finanziari. Di vitale importanza risulta essere un adeguato controllo interno e monitoraggio della spesa corrente, nonché un'azione puntuale e costante nelle riscossioni. Tutto ciò dovrebbe portare inoltre ad un utilizzo limitato dell'anticipazione di cassa con effetti positivi anche relativi al rispetto di un maggior numero di parametri deficitari.

Sulla base delle analisi effettuate, l'Organo di Revisione

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale così come predisposta, in relazione al bilancio di previsione 2018-2020 a seguito dell'approvazione da parte del Ministero dell'Interno dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.

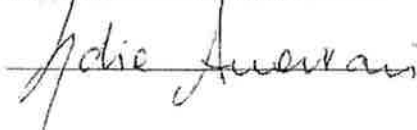
26 Marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Castellani Fabio



Anastasi Lidia Beatrice Nadia



Allegato 1

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.447.572,99		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.678.741,79	2.739.095,34	1.674.477,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	108.980.600,58	108.636.992,95	108.514.804,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	105.294.976,25	102.208.525,77	101.671.110,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.739.095,34	1.674.477,56	1.674.477,56
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	9.492.427,55	10.495.390,68	11.479.064,67
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.382.590,61	9.599.582,54	9.662.548,34
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		-3.018.224,49	-432.020,02	-1.144.377,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.315.604,49	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	702.620,00	432.020,02	1.144.377,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di 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	0,00

Auegab 1

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.602.645,87	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	2.611.824,71	7.724.867,62	5.778.485,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.353.187,69	21.806.866,93	14.120.674,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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 o dei principi contabili	(-)	702.620,00	432.020,02	1.144.377,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
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 attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	27.865.038,27	29.099.714,53	18.754.782,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	7.724.867,62	5.778.485,62	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
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 attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Allegato 1

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	2.315.604,49	---	---
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali	-2.315.604,49	0,00	0,00
(-)			