



PROVINCIA DI BRESCIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere in ordine alle proposta di deliberazione consigliare avente oggetto: “Assestamento generale al bilancio di previsione 2019/2021, stato di attuazione dei programmi e controllo salvaguardia degli equilibri di bilancio”

VERBALE N.9

Il Collegio dei Revisori

- ricevuta in data 05.07.2019 la proposta di deliberazione in oggetto indicata recante in allegato:
 - prospetto degli equilibri del bilancio di previsione 2019-2021;
 - elenco delle variazioni/assestamento di bilancio da introdurre per l'esercizio 2019;
 - relazione del Direttore del Settore Programmazione e Servizi Finanziari in data 02 luglio 2019;
 - Relazione sullo stato di attuazione dei programmi del D.U.P.
- richiesto a corredo dell'istruttoria ulteriore documentazione con mail in data 08.07.2019 riscontrata stesso mezzo in pari data;
- richiamate la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 14.03.2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2019/2021 e la n. 15 del 06.05.2019 di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018;
- richiamato altresì:
 - l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000 circa la periodicità della verifica della salvaguardia del permanere degli equilibri di bilancio -come da frequenza stabilita dal regolamento provinciale di contabilità e comunque almeno una volta l'anno entro il 31 luglio-, dei possibili provvedimenti da adottare nel caso di accertamento negativo e per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 nonché le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - l'art.175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, circa la verifica generale di tutte le entrate e le spese compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa;
 - l'art. 194 del d.lgs. n. 267/2000 disciplinante il riconoscimento della legittimità di eventuali debiti fuori bilancio;
 - l'art. 147-quinquies citato d.lgs. circa il controllo e la vigilanza intorno agli equilibri di bilancio;
 - il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011;
 - il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE;
 - gli artt. 61 e 62 del vigente regolamento di contabilità provinciale;

- effettuate le verifiche ed i controlli sulla base della documentazione pervenuta espone le seguenti considerazioni:

VARIAZIONI DI ENTRATA E DI SPESA

Le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2019-2021 si riferiscono al solo esercizio 2019 e si concretizzano negli importi complessivi di seguito riepilogati:

ANNO 2019	SPESA CORRENTE	SPESA IN C/CAPITALE
Avanzo di amministrazione	706.047,32	4.266.466,01
Maggiori entrate	169.737,15	0,00
Minori entrate	0,00	0,00
Saldo entrate	875.783,47	4.266.466,01
Maggiori spese	1.421.783,47	4.266.466,01
Minori spese	546.000,00	0,00
Saldo spese	875.783,47	4.266.466,01

A seguito delle introdotte variazioni il totale generale delle entrate pareggia con il totale generale della spesa nella gestione di competenza in € 346.557.596,07.

Il fondo cassa presso la Tesoreria risulta essere euro 120.599.163,92 alla data del 14.06.2019.

ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Dall'analisi della dinamica della gestione dei residui si ha la seguente situazione delle entrate rimosse e da riscuotere e delle spese pagate e da pagare alla data del 14.06.2019:

Residui attivi al 01.01.2019	196.327.858,64
Accertamenti	195.129.894,88
Riscossioni	27.306.883,32
Percentuale di riscossione	13,99%
Residui da riscuotere	167.823.011,56
Percentuale da riscuotere	86,00%

Si rileva la necessità di monitorare costantemente l'andamento di tali poste, con particolare riferimento alle entrate extratributarie che evidenziano una mancata riscossione del 95,01%, e che possono generare conseguenze negative sul risultato d'amministrazione.

Residui passivi al 01.01.2019	67.369.913,59
Impegni	67.365.538,60
Pagamenti	44.987.301,08
Percentuale di pagamento	66,68%
Residui da pagare	22.378.237,52
Percentuale da pagare	33,22%

ANALISI DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Risulta conseguito un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

DEBITI FUORI BILANCIO

Sulla scorta delle attestazioni rilasciate dai responsabili dei vari servizi non vengono segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili.

Non emergono passività potenziali latenti.

FONDI

Il F.C.D.E. in mancanza di aumenti di entrate di dubbia esigibilità a seguito del presente assestamento, è stato confermato negli importi determinati in sede di approvazione del Bilancio di Previsione.

Non si ravvisa la necessità di ulteriori accantonamenti per rischi derivanti da soccombenza di contenzioso oltre all'importo già previsto.

Risultano congrui i fondi di riserva di competenza e di cassa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Non sono richiesti interventi di natura straordinaria e/o di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati

Per quanto sopra

- rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio;

- visti:

- l'art. 153, 4° comma, del D.lgs. 267/2000;

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Dirigente il servizio finanziario ai sensi dell'art.49 del Tuel;

- l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.lgs. 267/2000;

esprime

parere favorevole

alla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Provinciale avente oggetto: **“Assestamento generale al bilancio di previsione 2019/2021, stato di attuazione dei programmi e controllo salvaguardia degli equilibri di bilancio”** raccomandando un potenziamento delle attività di riscossione e un continuo monitoraggio degli equilibri di bilancio.

In video conferenza del 09/07/2019.

Dott.ssa Monica Cavenago	Presidente	firmato digitalmente
Dott.ssa Mariateresa Rusconi	Componente	firmato digitalmente
Dott. Simone Bottero	Componente	firmato digitalmente

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate