



VERBALE DEL REVISORE CONTABILE UNICO REL 5
N. 14 del 11 novembre 2019

La Giunta con i poteri del Consiglio Comunale, ex art. 175, comma 4 del TUEL, in atti intende deliberare la seconda variazione al bilancio di previsione 2019/2021 e ne richiede parere il giorno 11 novembre 2019, il Revisore Unico dei conti, esaminata e verificata la documentazione prodotta il 7 novembre 2019 in sede dal Responsabile dell'Area Finanziaria Rag. Simona Trabucchi, rilascia parere in merito a:

VISTA la seguente documentazione:

- la proposta di delibera avente ad oggetto: "Seconda variazione al bilancio di previsione 2019/2021"
- il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019/2021 ed il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2019/2021 approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 16/05/2019
- il D. Lgs. N. 267/2000;
- il D. Lgs. N. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al suddetto D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- le istruttorie dei responsabili;
- atti inerenti la detta variazione

Preso atto che, relativamente alla detta deliberazione:

- si rende necessario adeguare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2019/2021 per rispondere alle effettive necessità connesse all'attività amministrativa e
- le variazioni possono essere così sintetizzate:

	2019	2019	2020	2021
competenza	cassa			
Maggiori Entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Minori Spese	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
TOTALE	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Maggiori Spese	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Minori Entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00

Atteso che non sono interessate le partite di giro e che l'Amministrazione non procederà all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, come si evince dai prospetti predisposti dal responsabile del settore finanziario;

POSTO che

- il presente parere viene espresso dal Revisore prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario;
- gli altri aspetti sono oggetto dei controlli interni;
- le valutazioni in ordine allo stato di attuazione dei programmi sono di esclusiva competenza del Consiglio comunale nella sua attività di indirizzo e di controllo come previsto dal vigente ordinamento;
- la documentazione prodotta dal responsabile dell'Area Finanziaria rappresenta che la variazione è necessitata per far fronte ad una transazione negoziata di un credito appoggiato da decreto ingiuntivo a favore della creditrice FarmaFactoring subentrata al fornitore Edison Energia spa per cessione del credito di fornitura energia elettrica;

Vista la proposta di delibera di consiglio avente ad oggetto "seconda variazione al bilancio di previsione 2019/2021";

Rilevato che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio riconducibili ex art 194 del Tuel; Verificato il mantenimento del rispetto degli equilibri di bilancio, la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal responsabile del settore Finanziario in ordine alla proposta di deliberazione in questione;

Tutto ciò premesso

Atteso che la somma prevista nella variazione di che trattasi scaturisce dalla coercizione di un decreto ingiuntivo per la cessione del credito, peraltro, contestato in atti dall'Amministrazione,

il Revisore

Laddove sia stato già riconosciuto, se esistente, il relativo debito fuori bilancio ed in questa ottica,

esprime parere favorevole

alla detta proposta avente ad oggetto "seconda variazione al bilancio di previsione 2019/2021",
con la raccomandazione
di procedere ad attenta analisi dei fatti di causa sia per i risvolti civilistici sia per eventuali risvolti penali, ed invita l'organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario.

Il Revisore Unico

Dott. Luigi de Paola