

CITTA' DI CAVE
Provincia di ROMA

F.to

Segretario Generale
Dott.ssa Giada De Francesco

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio – stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 – approvazione."

Il Revisore Unico,

al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale, nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come previsto dall'art. 239, co. 1, D. Lgs 267/2000,

- **Vista** la richiesta di esame della proposta di deliberazione in oggetto, formulata dal Responsabile del II Dipartimento (Servizio Finanziario);
- **Preso atto** del favorevole parere di regolarità tecnica e di quella contabile sulla proposta, fornito dal Responsabile del II Dipartimento (Servizio Finanziario), ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L ed art. 4 del Regolamento di Contabilità del Comune;
- **Richiamate** le previsioni degli artt. 175 e 193 del D. Lgs 267/2000 nonché dell'art. 29 del vigente Regolamento di Contabilità del Comune;
- **Verificato** che i Responsabili dei vari settori, a tanto invitati dal Responsabile del Servizio Finanziario, ad oggi non hanno comunicato, al Responsabile del Settore Finanziario, l'esistenza di debiti fuori bilancio e neppure segnalato situazioni che possono pregiudicare l'equilibrio sia della gestione corrente sia della gestione dei residui anche se, per quest'ultima, si evidenzia una modesta riscossione dei residui attivi;
- **Rilevato** che con la proposta di deliberazione in oggetto si dà atto "che alla data del 09/07/2018 l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ammonta ad 1.762.737,36 a fronte di un limite massimo di euro 2.800.894,69" e che "in merito alla situazione di cassa ... l'azione amministrativa è rivolta attraverso l'attuazione di specifiche misure al superamento o quanto meno del miglioramento del deficit di cassa". Sull'argomento l'Ente dovrà adottare più stringenti indirizzi – anche mediante l'utilizzo di fondi di accantonamento miranti ad una prudenziale sterilizzazione delle risorse finanziarie necessarie al mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio durante la gestione - per una sana e rigorosa gestione finanziaria, linee guida queste che devono correggere le anomalie del continuo utilizzo dell'anticipazione di cassa e garantire un ordinato flusso di cassa, con un fondo di cassa finale non negativo in linea con la normativa giuscontabile vigente;
- **Atteso** che non sono state segnalate situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;
- **Dato atto** che per la verifica sulla "Riconoscione dei programmi 2018" vi è specifica ed articolata relazione acclusa alla proposta in esame insieme ad una specifica relazione sulla "Salvaguardia equilibri di bilancio 2018";
- **Evidenziato** che la proposta da atto che per "la gestione dei residui, si rende necessario monitorare l'andamento degli incassi..." e che "la gestione di competenza, relativamente alla parte corrente, evidenzia una situazione di equilibrio economico-finanziario ...";
- **Dato atto** altresì che, con la proposta, emerge l'esigenza di apportare variazioni di bilancio di previsione per adeguarlo alle nuove esigenze intervenute, le cui risultanze contabili possono essere così sinteticamente riassunte:

ESERCIZIO 2018

COMPETENZA			
	MAGGIORI	MINORI	TOTALE
ENTRATE	55.518,91	26.065,38	29.453,53
SPESE	32.424,27	2.970,74	29.453,53

CASSA			
	MAGGIORI	MINORI	TOTALE
ENTRATE	51.035,87	26.065,38	24.970,49
SPESE	27.941,23	2.970,74	24.970,49

- **Accertato** che con la proposta vengono mantenuti e rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio;
- **Ritenuto** che le variazioni proposte rispettano i principi di congruità, coerenza ed attendibilità contabile;

per tutto quanto sopra riferito e nel raccomandare che i competenti Organi Comunali:

- svolgano il costante monitoraggio del rispetto dei vincoli di finanza pubblica e del conseguente pareggio di bilancio ex art. 1, co. 707-734, L.208/15;
- svolgano altresì le necessarie attività, fra le quali una pronta azione di riscossione dei residui attivi, per evitare che a fine esercizio permangano anticipazioni di tesoreria – consistenti in una apertura di credito a breve termine ed a titolo oneroso – che si rappresentano come uno strumento “tampono” e quindi non risolutivo di situazioni strutturali di squilibrio finanziario di cassa,

esprime parere favorevole

all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto.

Latina, 13 luglio 2018

Il Revisore Unico

