

UNIONE TRESINARO SECCHIA
IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Verbale n 10 del 20 luglio 2018

Oggetto: Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio di previsione 2018-2020.

PREMESSA

In data 22 febbraio 2018 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (verbale n. 2 del 30/01/2018).

In data 26/04/2018 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2017 (verbale n. 4 del 6 aprile 2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.196.313,26 così composto:

fondi accantonati	per euro	2.104.200,00;
fondi vincolati	per euro	0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	38.592,52;
fondi disponibili	per euro	53.520,74.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio dell'Unione ha approvato un'unica variazione di bilancio con Deliberazione n. 21 del 23 maggio 2018 relativa all'applicazione dell'avanzo di amministrazione investimenti per € 38.500,00.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 38.500,00 relativo a fondi destinati agli investimenti per euro 38.592,52;

In data 19 luglio 2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio dell'Unione, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. 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 ad adottare, 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".*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "*mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente 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"*.

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.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs.118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 19 giugno 2018 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed alle Posizioni Organizzative le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti dei Servizi hanno segnalato, l'assenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e di competenza.

Il Revisore prende atto che la presente variazione di assestamento, tiene conto dell'adeguamento delle voci di entrata e di spesa sia della parte corrente che investimenti, come dettagliatamente motivato nella proposta di deliberazione consiliare.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017.

Il Revisore procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		278.045,33	278.045,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		170.366,19	170.366,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		38.500,00	38.500,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		-	-
2	Trasferimenti correnti	9.034.103,53	540.754,42	9.574.857,95
3	Entrate extratributarie	2.299.443,00	10.404,75	2.289.038,25
4	Entrate in conto capitale	178.000,00	215.689,99	393.689,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.904.500,00	100.000,00	2.004.500,00
totale		13.416.046,53	846.039,66	14.262.086,19
	totale generale delle entrate	13.416.046,53	1.332.951,18	14.748.997,71

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	11.332.546,53	804.155,00	12.136.701,53
2	Spese in conto capitale	179.000,00	428.796,18	607.796,18
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.904.500,00	100.000,00	2.004.500,00
	totale generale delle spese	13.416.046,53	1.332.951,18	14.748.997,71

Le variazioni di assestamento sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	96.095,33
Minore FPV spesa	-
Maggiori entrate (tipologie)	525.069,34
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVO	621.164,67
Minori entrate (tipologie)	25.104,75
Maggiori spese (programmi)	596.059,92
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVO	621.164,67

2019	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa	-
Maggiori entrate (tipologie)	23.660,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVO	23.660,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	23.660,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVO	23.660,00

2020	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa	-
Maggiori entrate (tipologie)	23.660,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVO	23.660,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	23.660,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVO	23.660,00

Il Revisore attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata al Bilancio 2018-2020 gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Unione Tresinaro Secchia

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.187.796,81		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	278.045,33	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.863.896,20	11.412.706,53	11.397.956,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	12.136.701,53	11.411.706,53	11.396.956,53
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>290.000,00</i>	<i>325.000,00</i>	<i>363.000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.240,00	1.000,00	1.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.240,00	1.000,00	1.000,00
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

Unione Tresinaro Secchia

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	38.500,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	170.366,19	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	393.689,99	138.000,00	138.000,00
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	(-)	2.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	7.240,00	1.000,00	1.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	607.796,18 0,00	139.000,00 0,00	139.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	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
Saldo corrente ai 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)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui dopo l'applicazione della variazione di assestamento e dell'avanzo non vincolato ;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/07/2018.;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e contestuale variazione di assestamento, sia in conto competenza che in conto residui, ed esprime il parere favorevole al provvedimento proposto.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 20 luglio 2018

Dr . Andrea Zurla