

REVISORE UNICO
Verbale n. 13 del 25/07/2017
COMUNE DI TREPUSZI (LE)

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale.
Esercizio 2017.

PREMESSA

In data 24.04.2017 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 22, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019;

In data 14/06/2017 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 25, ha approvato il rendiconto 2016;

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 116 del 16.06.2017;

Delibera n° 149 del 18.07.2017;

La Giunta non ha effettuato variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

In data 21/07/2017 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, 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".

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".

Si rileva che il vigente regolamento di contabilità dell'ente, che va con urgenza aggiornato alle nuove disposizioni in materia contabile degli enti locali, non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio che oggi prevede la norma come modificata.

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;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, 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-pec del 29.06.2017 il Responsabile del Settore Economico-finanziario ha richiesto ai Responsabili di Settore/Servizio 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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare che sono in corso di istruttoria e che saranno sottoposti al revisore per il parere di competenza.

I Responsabili della gestione, tuttavia, non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Responsabile del Settore Economico-finanziario dichiara che non gli risulta, a tutt'oggi, che per gli organismi partecipati emerga la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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

ANNUALITA' 2017

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 1.796.235,00	
	CA	€. 1.796.235,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 1.815.235,00
	CA		€. 1.715.235,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 19.000,00	
	CA	€. 19.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 1.815.235,00	€. 1.815.235,00
TOTALE	CA	€. 1.815.235,00	€. 1.715.235,00

ANNUALITA' 2018

RIEPILOGO			
ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 1.682.000,00	
Variazioni in diminuzione			€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€. 1.703.000,00
Variazioni in diminuzione		€. 21.000,00	
TOTALE A PAREGGIO		€. 1.703.000,00	€. 1.703.000,00

ANNUALITA' 2019

RIEPILOGO			
ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 1.702.000,00	
Variazioni in diminuzione			€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€. 1.723.000,00
Variazioni in diminuzione		€. 21.000,00	
TOTALE A PAREGGIO		€. 1.723.000,00	€. 1.723.000,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste, per le attività di accertamento tributario che si stanno svolgendo sul territorio comunale, per effetto di finanziamenti specifici esterni relativamente alle attività culturali e per lo stanziamento E/S dell'utilizzo/reintegro degli incassi vincolati come disposto dai nuovi principi contabili;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità nei diversi esercizi di imputazione;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore ha verificato, come da prospetti contabili allegati anche alla proposta di deliberazione consiliare, che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono rispettati.

Si prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza come da prospetto allegato in atti e trasmesso, in data 18.07.2017, sul portale dedicato al pareggio di bilancio del MEF.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Settore Finanziario riportato in calce alla proposta di deliberazione consiliare, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2017, per quanto prenda atto di quanto dichiarato dal Responsabile del Settore Economico-finanziario in merito alla istruttoria di diversi debiti fuori bilancio che trovano, comunque, copertura

con gli attuali stanziamenti di bilancio e fatti salvi i requisiti di legge da rilevarsi con apposita relazione da parte della scrivente;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019,

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Invita tutti i Responsabili della gestione a concludere con la massima urgenza l'istruttoria dei debiti fuori bilancio rilevati e a mettere in atto tutte le azioni ordinarie e straordinarie relative al riallineamento dei flussi di cassa dell'ente.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 25/07/2017

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by a surname that appears to be 'Alfani'.