

Comune di San Pietro di Morubio

Organo di revisione

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

PREMESSA

In data 15.04.2019, il Consiglio Comunale con delibera n. 12 ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021.

In data 18.07.2019 la Giunta Comunale con delibera n. 23 ha approvato lo schema di rendiconto esercizio 2018 che è stato depositato e sarà approvato nel mese di agosto.

In data 25.07.2019 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.

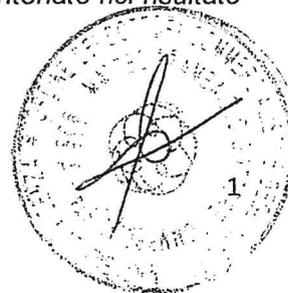
*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, 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".

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 l'art. 22 del regolamento di contabilità dell'ente prevede che alla salvaguardia degli equilibri di bilancio si provveda entro il termine di cui sopra e comunque entro il 30 Novembre.

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;

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.
- (in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

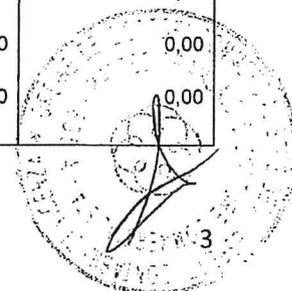
Il Revisore, sulla scorta della relazione del responsabile finanziario, prende atto che:

- non esistono debiti fuori bilancio;
- non esistono 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;
- per quanto concerne gli organismi partecipati, non si sono verificati fatti tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del d.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici.

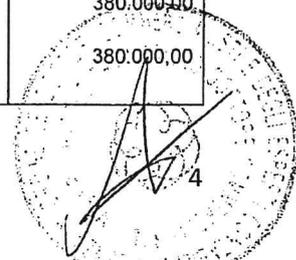
Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione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

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

<i>ENTRATE</i>	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	655.078,29	0,00	0,00	655.078,29
Avanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00

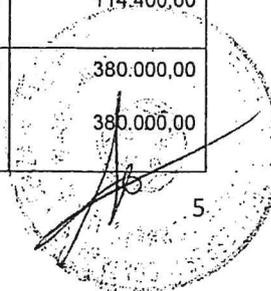


Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	234.693,42	0,00	0,00	234.693,42
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	1.413.700,00	6.000,00	0,00	1.419.700,00
	2020	1.331.200,00	0,00	0,00	1.331.200,00
	2021	1.331.200,00	0,00	0,00	1.331.200,00
	Cassa	1.316.005,33	6.000,00	0,00	1.322.005,33
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	157.200,00	6.600,00	0,00	163.800,00
	2020	157.200,00	0,00	0,00	157.200,00
	2021	157.200,00	0,00	0,00	157.200,00
	Cassa	202.008,12	6.600,00	0,00	208.608,12
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	156.280,00	0,00	0,00	156.280,00
	2020	161.280,00	0,00	0,00	161.280,00
	2021	161.280,00	0,00	0,00	161.280,00
	Cassa	171.772,12	0,00	0,00	171.772,12
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	291.930,58	0,00	0,00	291.930,58
	2020	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	2021	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	Cassa	348.717,16	0,00	0,00	348.717,16
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00
	2020	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00
	2021	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00
	Cassa	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00



Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	299.000,00	0,00	0,00	299.000,00
	2020	299.000,00	0,00	0,00	299.000,00
	2021	299.000,00	0,00	0,00	299.000,00
	Cassa	300.878,57	0,00	0,00	300.878,57
TOTALE ENTRATE	2019	2.932.804,00	12.600,00	0,00	2.945.404,00
	2020	2.378.680,00	0,00	0,00	2.378.680,00
	2021	2.378.680,00	0,00	0,00	2.378.680,00
	Cassa	3.374.459,59	12.600,00	0,00	3.387.059,59

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2019	1.630.780,00	23.600,00	11.000,00	1.643.380,00
	2020	1.549.380,00	0,00	0,00	1.549.380,00
	2021	1.543.680,00	0,00	0,00	1.543.680,00
	Cassa	1.659.458,95	23.600,00	11.000,00	1.672.058,95
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	508.624,00	0,00	0,00	508.624,00
	2020	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
	2021	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
	Cassa	675.387,57	0,00	0,00	675.387,57
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	114.400,00	0,00	0,00	114.400,00
	2020	118.300,00	0,00	0,00	118.300,00
	2021	124.000,00	0,00	0,00	124.000,00
	Cassa	114.400,00	0,00	0,00	114.400,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00
	2020	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00



	2021	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00
	Cassa	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	299.000,00	0,00	0,00	299.000,00
	2020	299.000,00	0,00	0,00	299.000,00
	2021	299.000,00	0,00	0,00	299.000,00
	Cassa	301.157,85	0,00	0,00	301.157,85
TOTALE USCITE	2019	2.932.804,00	23.600,00	11.000,00	2.945.404,00
	2020	2.378.680,00	0,00	0,00	2.378.680,00
	2021	2.378.680,00	0,00	0,00	2.378.680,00
	Cassa	3.130.404,37	23.600,00	11.000,00	3.143.004,37

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-11.000,00	11.000,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	244.055,22	-11.000,00	11.000,00	244.055,22

Le variazioni in competenza sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	11.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	12.600,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	23.600,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	23.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	23.600,00

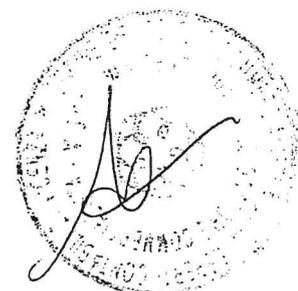
Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione alla programmazione presente nel Dup 2019-2021;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati:



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		655.078,29		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.739.780,00 0,00	1.649.680,00 0,00	1.649.680,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.643.380,00 0,00 142.800,00	1.549.380,00 0,00 82.000,00	1.543.680,00 0,00 82.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	114.400,00 0,00 0,00	118.300,00 0,00 0,00	124.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-18.000,00	-18.000,00	-18.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	43.000,00 0,00	43.000,00 0,00	43.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	234.693,42	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	291.930,58	50.000,00	50.000,00
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	(-)	43.000,00	43.000,00	43.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spese	(-)	508.624,00 0,00	32.000,00 0,00	32.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

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



- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

San Pietro di Morubio, li 25.07.2019

Il Revisore Unico
Dott. Matteo Trambaiolo

