

**COMUNE di Ponte nelle Alpi**  
**Provincia di Belluno**

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

**Verbale n. 8 del 24/07/2019**

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

<b>PREMESSA</b>
-----------------

In data 28/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr del 28/12/2018).

In data 30/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione n. 7 del 30/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.777.844,50 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.327.816;
fondi vincolati	per euro 86.968,21;
fondi destinati agli investimenti	per euro 4.926,30;
fondi disponibili	per euro 358.133,99.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera Consiglio n. 2 del 10/04/2019 (cfr parere /verbale n. 6 del 09/04/2019).

Delibera di Giunta n. 89 del 12/06/2019 da ratificarsi da parte del Consiglio entro l'11/08/2019 (cfr parere /verbale n. 7/bis del 25/06/2019)

La Giunta ha effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera c) variazioni tra dotazioni di massini e programmi limitatamente alle spese di personale

Delibera n° 21 del 13/02/2019

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa  
Delibera n° 11 del 23/01/2019

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 49.300 così ripartita:

fondi vincolati	per euro 37.300;
fondi disponibili	per euro 12.000.

In data 24/07/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione n. 34 del 19/07/2019 sono allegati i seguenti documenti

- a. I commenti in merito all'andamento delle poste di bilancio di loro competenza, **si evidenzia peraltro che tali commenti non risultano sottoscritti ne formalizzati se non in un file in excel**
- b. Il bilancio di esercizio 2018 della società partecipata Ponte Servizi srl, con i relativi documenti accompagnatori, **si evidenzia che il bilancio sarà oggetto di approvazione nei prossimi giorni e che sebbene si sia proceduto con ricognizioni volte ad individuare le problematiche esistenti nonché si sia individuato il nome per il Revisore Legale, ad oggi non risulta ancora definito il piano di ristrutturazione che dovrà essere posto in essere quanto prima. Si evidenzia tuttavia che il bilancio non riporta perdite.**
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. non risulta presente agli atti la dichiarazione dei responsabili dei servizi attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto, evidenziata nella relazione del Responsabile del servizio Finanziario, tale dichiarazione viene fatta dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- e. nella relazione del responsabile finanziario è presente la giustificazione in merito al fatto che l'FCDE sia al momento attuale congruo, considerati le riscossioni di periodo
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

g. dichiarazione del Responsabile del servizio Finanziario che attesta il rispetto del contenimento delle spese di personale;

h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2019;

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 del 30/06/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi 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 Responsabili dei Servizi 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 di servizio 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 Revisore Unico, 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 richiama** le note riportate nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario in merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi, ed **invita l'ente a formalizzare e procedere con un accurata analisi del contenzioso in essere al fine di individuare eventuali passività potenziali;**

con riferimento alla richiesta di erogazione del mutuo il Revisore evidenzia che è buona prassi procedere tempestivamente e comunque prima di dover procedere alla liquidazione degli impegni

di spesa, alla richiesta di erogazione di quanto accordato da parte della Cassa Deposito Prestiti, soprattutto considerando la necessità di mantenere la gestione di cassa positiva, **invita pertanto l'ente a porre in essere procedure tali per cui non si verifichino tali situazioni.**

Dall'analisi della documentazione presentata è emerso che l'avanzo disponibile è stato utilizzato per coprire spese in parte corrente dichiarate occasionali, tuttavia il revisore dall'analisi delle singole voci **invita l'ente a procedere con un'attenta analisi delle stesse verificando se e ove le stesse non dovessero avere la natura di spesa ricorrente ed in caso di azionarsi al fine di ripristinare gli equilibri sia sul bilancio per l'esercizio corrente che per quelli 2020 2021.**

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 314.995,33 così composta:

fondi accantonati	per euro 69.012,55;
fondi vincolati	per euro 29.722,04;
fondi destinati agli investimenti	per euro 56.697,36;
fondi disponibili	per euro 159.563,38.

e destinata    per euro 110.922,04 a spese correnti;  
                  per euro 204.073,29 a spese per investimenti;

Il Revisore, analizzata la documentazione a supporto di tale operazione e di quelle proposte per l'assestamento di cui agli allegati alla delibera, evidenzia alcune criticità in merito ad alcune poste che comportano una variazione in aumento della spesa corrente, nello specifico:

- retta minori presso comunità educativa € 38.250: il Responsabile del Servizio Finanziario spiega che tali inserimenti sono stati disposti dal Giudice. Il Revisore evidenzia che si tratterebbe di una spesa potrebbe avere ripercussioni anche sui bilanci degli esercizi futuri, pertanto invita l'Ente a valutare tale rischio ed ad adeguare il bilancio di previsione di relativo agli esercizi futuri.
- contributo anno precedente ospiti casa di riposo € 117.000. **In sede di variazione è emerso che tale spesa non può considerarsi occasionale e pertanto l'Ente ha posto in essere delle modifiche alla variazione presentata al fine di consentire il finanziamento di tale spesa con entrate di parte corrente. Il Revisore evidenzia la gravità di quanto manifestatosi sottolineando l'importanza che l'Ente sia in grado di gestire gli impegni presi per convenzione nei tempi opportuni, inoltre richiede che senza indugio proceda a modificare il bilancio per i prossimi esercizi al fine di finanziare tale impegno.**

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;

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

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
*(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.420.272,01			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		145.374,56	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.136.314,14	4.973.989,11	4.968.989,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.180.374,72	4.728.610,31	4.713.169,41
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			148.406,61	154.565,33	162.553,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		245.424,80	245.378,80	255.819,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-	-	-

<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			- <b>144.110,82</b>	<b>0,00</b>	-
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>  <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		122.922,04  -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		63.908,90  -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		42.720,12	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>  <b>O=G+H+I-L+M</b>			- <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		241.373,29	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		764.355,77	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		979.067,07	200.000,00	95.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		63.908,90	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		42.720,12	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.963.607,35	200.000,00	95.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			- <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		- <b>0,00</b>	0,00	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	122.922,04		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		- <b>122.922,04</b>	<b>0,00</b>	-

## CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio,;
- preso atto delle attestazioni di inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16/07/2019;
- ritenuta **non** verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

### **esprime parere con riserva**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Il parere è sottoposto a riserva per quanto riportato nel corpo della presente relazione. Invita l'Ente a provvedere senza indugio e comunque non oltre il 30/9/2019 a provvedere con i seguenti provvedimenti e controlli:

- verifica della qualifica delle spese ricorrenti e non delle poste oggetto di variazione;
- verifica della copertura delle spese correnti ed in particolare delle spese relative ai contributi alla casa di riposo per gli anni 2020 e 2021;
- monitoraggio del contenzioso in essere e stanziamento ove necessario di eventuale fondo rischi;
- definizione con atto di indirizzo alla partecipata Ponte Servizi del piano di ristrutturazione da porre in essere.

Nelle more di tali verifiche ed in vista dell'approvazione del DUP e del bilancio di previsione 2020-2022 di non dare applicazione di eventuali maggiori entrate che dovessero registrarsi entro la fine del corrente esercizio allo scopo di garantire l'eventuale necessità di salvaguardare gli equilibri anche per gli esercizi futuri.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di Revisione Economico finanziaria

