

Comune di CAVAGNOLO

Provincia di Torino

Verbale n. 14 del 27/07/2018

Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

- In data 19/03/2018 il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n.14 il bilancio di previsione 2018-2020.
- In data 30/05/2018 il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n.29 il rendiconto 2017.
- In data 02/07/2018, a seguito di una successiva variazione al riaccertamento dei residui, il Consiglio Comunale ha riapprovato con deliberazione n.38 il rendiconto 2017.

Sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- 1) Deliberazione G.C. n. 35 del 24/03/2018 ratificata con deliberazione del C.C. n. 22 del 24/04/2018
- 2) Deliberazione C.C. n. 23 del 24/04/2018.
- 3) Deliberazione G.C. n. 55 del 19/05/2018 ratificata con deliberazione del C.C. n. 35 del 02/07/2018;
- 4) Deliberazione G.C. n. 62 del 05/06/2018 ratificata con deliberazione del C.C. n. 36 del 02/07/2018;
- 5) Deliberazione G.C. n. 63 del 15/06/2018.

In data 27/07/2018 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.*

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;
- 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);

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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2017 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016;
- 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 Dirigenti di Area e le P.O. 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017, e dal loro risultato non emerge 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, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.300,00		3.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	198.356,95		198.356,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	168.906,90	25.000,00	193.906,90
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.249.560,00	-	1.249.560,00
2	Trasferimenti correnti	76.072,63	-	76.072,63
3	Entrate extratributarie	208.835,00	150.705,00	359.540,00
4	Entrate in conto capitale	176.697,57	-	176.697,57
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00	-	110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	412.000,00	5.000,00	417.000,00
totale		2.233.165,20	155.705,00	2.388.870,20
	totale generale delle entrate	2.603.729,05	180.705,00	2.784.434,05

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	1.539.035,00	114.205,00	1.653.240,00
2	Spese in conto capitale	375.054,52	61.500,00	436.554,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	167.639,53	-	167.639,53
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	110.000,00	-	110.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	412.000,00	5.000,00	417.000,00
	totale generale delle spese	2.603.729,05	180.705,00	2.784.434,05

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	3.620.710,19		3.620.710,19
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.001.600,65	-	2.001.600,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	110.802,95	-	110.802,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	406.627,52	150.705,00	557.332,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	262.817,12	-	262.817,12
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	110.000,00	-	110.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	451.839,61	5.000,00	456.839,61
totale		3.343.687,85	155.705,00	3.499.392,85
	totale generale delle entrate	6.964.398,04	155.705,00	7.120.103,04
1	<i>Spese correnti</i>	1.777.122,74	114.205,00	1.891.327,74
2	<i>Spese in conto capitale</i>	845.396,60	61.500,00	906.896,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	168.848,08	-	168.848,08
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	110.000,00	-	110.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	532.155,51	5.000,00	537.155,51
	totale generale delle spese	3.433.522,93	180.705,00	3.614.227,93
	SALDO DI CASSA	3.530.875,11	- 25.000,00	3.505.875,11

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.234.895,00		1.234.895,00
2	Trasferimenti correnti	70.249,00		70.249,00
3	Entrate extratributarie	204.035,00		204.035,00
4	Entrate in conto capitale	431.300,00		431.300,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00		110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	412.000,00		412.000,00
totale		2.462.479,00	-	2.462.479,00
	totale generale delle entrate	2.462.479,00	-	2.462.479,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.491.769,00		1.491.769,00
2	Spese in conto capitale	431.300,00		431.300,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	17.410,00		17.410,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	110.000,00		110.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	412.000,00		412.000,00
	totale generale delle spese	2.462.479,00	-	2.462.479,00

ANNUALITA' 2020 COMPETENZA		BILANCIO	VARIAZIONI +/-	BILANCIO
		ATTUALE		ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.234.895,00		1.234.895,00
2	Trasferimenti correnti	70.249,00		70.249,00
3	Entrate extratributarie	204.035,00		204.035,00
4	Entrate in conto capitale	100.000,00		100.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00		110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	412.000,00		412.000,00
totale		2.131.179,00	-	2.131.179,00
	totale generale delle entrate	2.131.179,00	-	2.131.179,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.491.769,00		1.491.769,00
2	Spese in conto capitale	100.000,00		100.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	17.410,00		17.410,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	110.000,00		110.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	412.000,00		412.000,00
	totale generale delle spese	2.131.179,00	-	2.131.179,00

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	59.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	197.000,00
Avanzo di amministrazione	25.000,00
TOTALE POSITIVI	281.200,00
Minori entrate (tipologie)	41.295,00
Maggiori spese (programmi)	239.905,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	281.200,00

2019	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	40.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	40.000,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	40.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	40.000,00

2020	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	-

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 al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2018-2019-2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.620.710,19		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.300,00	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	(+)	1.685.172,63	1.509.179,00	1.509.179,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	1.653.240,00	1.491.769,00	1.491.769,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		58.600,00	65.800,00	73.500,00
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	(-)	167.639,53	17.410,00	17.410,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		164.335,90	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-132.406,90	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	168.906,90	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		164.335,90		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	36.500,00	0,00	0,00
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	25.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	198.356,95	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	176.697,57	431.300,00	100.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)		36.500,00	0,00	0,00
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>	(-)		436.554,52 <i>0,00</i>	431.300,00 <i>0,00</i>	100.000,00 <i>0,00</i>
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-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		168.906,90		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-168.906,90	0,00	0,00

Il Revisore Unico, 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 così riassunto:

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	3.300,00	-	-
FPV di parte capitale	198.356,95	-	-
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	1.861.870,20	1.940.479,00	1.609.179,00
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	2.063.527,15	1.940.479,00	1.609.179,00
spese titolo 1	1.653.240,00	1.491.769,00	1.491.769,00
a dedurre fondi non impegnabili	58.600,00	65.800,00	73.500,00
spese titolo 2	436.554,52	431.300,00	100.000,00
a dedurre fondi non impegnabili	-	-	-
spese titolo 3	-	-	-
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	2.031.194,52	1.857.269,00	1.518.269,00
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	-	-	-
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	-	-	-
Equilibrio finale	32.332,63	83.210,00	90.910,00

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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della verifica;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

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.

Biella, 27 luglio 2018

Il Revisore Unico dei conti

(Riccardo Nicoletto)

