

Comune di PORCIA
Collegio dei revisori dei conti

Spett.le COMUNE di PORCIA

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

Premesso che

In data 28.12.2017 il Consiglio Comunale con atto n. 120 ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020

In data 26.04.2018 il Consiglio Comunale con atto n. 31 ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2017

Considerato che, prima della presente variazione, dell'avanzo accertato in sede di rendiconto permanevano euro 1.045 mila di avanzo destinato ad investimenti ed euro 2.664 mila di avanzo disponibile.

Ora viene sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, 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.

In 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 Collegio ha proceduto all'esame della documentazione relativa all'assestamento e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente.

Che il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio o di passività probabili;
- 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, anche relativamente alle società partecipate;
- l'evoluzione della spesa relativamente al contenimento delle spese di personale;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Si suggerisce che, ai fini della gestione degli obiettivi di finanza pubblica, venga richiesta anche relazione sull'evoluzione del crono – programma dei lavori pubblici;

Dalla relazione predisposta dal Responsabile del Servizio finanziario emerge:

- la necessità, a seguito delle evoluzioni gestionali, di variazioni al bilancio di previsione 2018-2020;
- il permanere dell'equilibrio di bilancio dopo le proposte variazioni;
- il permanere della sostanziale attendibilità dei residui ed in particolare di residui attivi;
- il permanere della congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità che appare adeguato sia per la gestione 2018 che per i crediti degli anni antecedenti
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
- che, dall'approvazione di bilanci, non emergono criticità nelle società partecipate.

Il Collegio, 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, non si pone necessità di adeguamento.

Non si presenta la necessità di adeguare il fondo rischi.

Che le variazioni di bilancio sono analiticamente esposte nell'allegato A al provvedimento

Che dopo le variazioni di bilancio, lo stesso presenta, ai fini degli equilibri di bilancio gli ammontari di cui ai prospetti di pagina 3 e 4 dell'allegato C - relazione predisposta dal Responsabile del Servizio finanziario.

Osservato quanto segue:

La variazione è adeguatamente illustrata nella proposta di deliberazione. La stessa si caratterizza:

- Per quanto riguarda le **entrate di parte corrente**:
 - da una restituzione da parte dell'Ambito 6.5 di circa euro 303 mila a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno 2017
 - variazioni da riallocazione di entrate originariamente previste come trasferimenti dalla Regione FVG a trasferimenti dall'UTI Noncello per circa euro 600 mila ed altri incrementi di trasferimenti
 - da maggiori entrate per una distribuzione di utili societari deliberati a seguito di approvazione bilancio per euro 217 mila
- Per quanto riguarda le **spese di parte capitale**:
 - le stesse vengono coperte con avanzo economico dell'esercizio 2018 e, per la differenza di euro 137.814,68, con applicazione di avanzo destinato ad investimenti;
 - nelle spese, è compreso un trasferimento in conto capitale alla A.S.P. Umberto I, di euro 500.000. A seguito di disposizioni dei principi contabili, la stessa, pur se allocata nel titolo 2, non costituisce spesa di investimento e deve rientrare (e rientra) negli equilibri di parte corrente. Anche la fonte di finanziamento rispetta le previsioni dei Principi contabili;

La variazione può essere quindi riassunta nel seguente prospetto:

Esercizio			2018		2019	2020
			Competenza	cassa	competenza	competenza
<u>Parte corrente</u>						
maggiori entrate	+	euro	736.153,00	736.153,00	149.692,00	49.000,00
minori entrate	-	euro	61.000,00	61.000,00	0,00	0,00
minori spese	+	euro	56.464,00	52.933,00	1.400,00	1.400,00
maggiori spese	-	euro	242.293,77	213.123,04	58.400,00	50.400,00
Saldo delle variazioni	+/-	euro	492.323,23	514.962,96	92.692,00	0,00
<u>Parte investimenti</u>						
maggiori entrate	+	euro	41.212,09	41.212,09	47.308,00	0,00
minori entrate	-	euro	0,00	0,00	0,00	0,00
minori spese	+	euro	46.650,00	46.650,00	0,00	0,00
maggiori spese	-	euro	718.000,00	718.000,00	140.000,00	0,00
Saldo delle variazioni	+/-	euro	- 630.137,91	- 630.137,91	- 92.692,00	0,00
<u>Partite di giro</u>						
maggiori entrate	+	euro	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
minori entrate	-	euro	0,00	0,00	0,00	0,00
minori spese	+	euro	0,00	0,00	0,00	0,00

maggiori spese	-	euro	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Saldo delle variazioni	+/-	euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo di finanza pubblica e gestione degli spazi finanziari

Dopo la variazione i saldi ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica sono quelli esposti nell'All A_1011 e non presentano superamento dei limiti di saldo.

L'Ente non ha richiesto spazi finanziari e prevede un saldo finale ai fini dei vincoli di finanza pubblica, pari a zero.

Con riferimento agli artt. 162 e 175 del D. Lgs. 267/2000, il Collegio rileva che:

la variazione determina un saldo da finanziare di euro 137.814,68 che viene coperto con avanzo destinato ad investimenti. La situazione dell'applicazione dell'avanzo al 31.12.2017 dopo la variazione è quindi la seguente:

a)

Composiz.risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018	8.045.846,82	Utilizzi	residuo da applicare
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.288.758,71		
fondo accantonam contenzioso e passività potenziali	109.000,00		
Fondo perdite società partecipate	0,00		
fondo aumenti contrattuali			
altri accantonamenti	8.700,00		
Totale parte accantonata (i)	3.406.458,71	0,00	3.406.458,71
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	588.148,64	588.148,64	0,00
parte corrente			
parte capitale			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00		0,00
parte corrente			
parte capitale			
Altri vincoli da specificare di	0,00		
Totale parte vincolata (l)	588.148,64	588.148,64	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)	1.386.692,91	479.361,66	907.331,25
Totale parte libera (n) =(h)-(i)- (l)-(m)	2.664.546,56		2.664.546,56
Avanzo applicato e residuo da applicare	8.045.846,82	1.067.510,30	6.978.336,52

- b) non si è in sede di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL e la variazione non prevede l'utilizzo di avanzo disponibile in presenza, nell'Ente, delle situazioni previste dagli artt. 195 (utilizzo di cassa relativa ad entrate vincolate) e 222 (anticipazioni di tesoreria);
- c) la variazione viene adottata entro il 30 novembre dell'esercizio finanziario in corso;
- d) la variazione non comporta che spese di parte corrente vengano finanziate con risorse comprese nei Titoli 4°, 5° e 6° dell'Entrata;
- e) la variazione non comporta spostamenti di dotazioni previste per servizi per conto di terzi a favore di altre parti del bilancio, né spostamenti di somme tra residui e competenza;

- f) la variazione è conforme alla legge ed allo Statuto dell'Ente e non modifica i pareri positivi espressi sulla congruità, coerenza ed attendibilità del bilancio dell'esercizio finanziario 2018 / 2020. Permangono inoltre il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio;
- g) le variazioni di cassa non presentano criticità.

La variazione dovrà essere inviata al Tesoriere ai sensi del comma 9 bis dell'art. 175 del TUEL;

CONCLUSIONE

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

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018 / 2020;

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

Porcia, 27 luglio 2018

Il Collegio dei revisori

Rag. Guido Taurian

Dott. Vasco Bernardi

Dott. Giuseppe Rivaldo

Documento firmato digitalmente

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: RIVALDO GIUSEPPE
CODICE FISCALE: RVLGPP63A08G273Q
DATA FIRMA: 27/07/2018 10:52:34
IMPRONTA: 082D1A1024D7E41C9E06B334F8CABB9781EF35716EA743B85DF120A48A765B3C
81EF35716EA743B85DF120A48A765B3C1EC94FDC3E06704857B708EE91DCB683
1EC94FDC3E06704857B708EE91DCB683716B4FDA0521EAA27AECA5D86733E42A
716B4FDA0521EAA27AECA5D86733E42AC3E24EF015BB69F091156A407A4DAF27

NOME: ROVER PAOLA
CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M
DATA FIRMA: 07/08/2018 11:59:15
IMPRONTA: 38F6534E4A5A6F323A20704F8469C1C268EB38CA6041EEA1D11595AD5365BB05
68EB38CA6041EEA1D11595AD5365BB05100ABD5141349D0370C12A0AC0287CA2
100ABD5141349D0370C12A0AC0287CA2A0D1B9D8C15EF9501B5A5312F70FCB16
A0D1B9D8C15EF9501B5A5312F70FCB16D27F1FCF2A449971E01F95EEDE0A7163

NOME: VISINTIN JVAN OLEK
CODICE FISCALE: VSNJNL77C25L319Q
DATA FIRMA: 07/08/2018 12:44:28
IMPRONTA: 3C31DD4B5478AB75D745F9275619BAD74395D4F57AA9CCEE46F40C372882F42A
4395D4F57AA9CCEE46F40C372882F42A24624268BBAAB9BD52441A096C1BBBE9
24624268BBAAB9BD52441A096C1BBBE977392A737A8C0A5547B387684A660492
77392A737A8C0A5547B387684A660492E77E75430895DD4DE74BA76A612640DB