

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 02.03.2017 il Consiglio Comunale con atto n. 20 ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019

In data 13.06.2017 il Consiglio Comunale con atto n. 53 ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2016

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

Viene sottoposta al Collegio dei Revisori, 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 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:

- 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.

Dalla relazione predisposto dal Responsabile del Servizio finanziario emerge:

- la necessità, a seguito delle evoluzioni gestionali, di una variazione al bilancio di previsione 2017-2019 tradotta nell'elaborato allegato A alla proposta;
- 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, dopo l'adeguamento effettuato a seguito delle nuove previsioni di maggiore entrata;
- l'avanzamento della realizzazione dei lavori pubblici secondo il crono-programma a suo tempo predisposto con le modifiche apportate con la variazione di bilancio;
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ad eccezione delle proposte di riconoscimento di debito fuori bilancio che vengono presentate nella medesima adunanza.

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, l'accantonamento è stato adeguato in base all'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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 gli ammontari di cui a pagina 3 dell'allegato C *attestazione equilibri* del responsabile del servizio finanziario.

Osservato quanto segue:

La variazione è sinteticamente illustrata nella proposta di deliberazione.

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'Al 9 che si riporta di seguito

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO 2018 n+1 (*)	COMPETENZA ANNO 2019 n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	177.767,04	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	814.481,58	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	992.248,62	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.506.530,00	5.487.100,00	5.478.100,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	6.559.624,89	6.272.658,00	6.177.658,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.633.246,85	2.453.726,00	2.012.676,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.034.789,64	3.667.618,92	5.286.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	721,25	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.435.399,95	13.223.207,86	13.219.676,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	679.239,47	285.908,00	330.999,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	2.900,00	2.900,00	2.900,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	13.703.260,48	12.884.399,86	12.835.777,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.951.154,57	4.148.340,06	5.286.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	5.951.154,57	4.148.340,06	5.286.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	721,25	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I+L+M)		72.024,55	848.363,00	832.657,00

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

- a) la variazione non determina un saldo da finanziare ma genera un saldo attivo che riduce l'avanzo in precedenza applicato per euro 21.700. La situazione dell'applicazione dell'avanzo al 31.12.2016 dopo la variazione è quindi la seguente:

Composiz.risultato di amministrazione al 1° gennaio 2017	7.222.228,08	Utilizzi	residuo da applicare
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.543.966,32		
fondo accantonamento contenzioso	59.000,00		
fondo aumenti contrattuali	30.000,00	24.278,00	
altri fondi	5.800,00		
Totale parte accantonata (i)	2.638.766,32	24.278,00	2.614.488,32
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-		-
Vincoli derivanti da trasferimenti	178.247,90	174.747,90	3.500,00
<i>parte corrente</i>	3.500,00	3.500,00	
<i>parte capitale</i>	174.747,90	171.247,90	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	631.429,21	631.429,21	-
<i>parte corrente</i>			
<i>parte capitale</i>			
Altri vincoli da specificare di	-		
Totale parte vincolata (l)	809.677,11	806.177,11	3.500,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)	1.097.548,58	177.879,12	919.669,46
Totale parte libera (n) =(h)-(i)- (l)-(m)	2.676.236,07	129.609,47	2.546.626,60
Avanzo applicato e residuo da applicare	7.222.228,08	1.137.943,70	6.084.284,38

- 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 2017 / 2019. 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 (oltre ai debiti che si propone di riconoscere);
- la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017 / 2019;

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, 24 luglio 2017

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: 24/07/2017 16:36:39

IMPRONTA: 7FE66A91CC044A599003DE18BE48EC28A936CE5EBF6B848147CC4AB74FB5D4A1
A936CE5EBF6B848147CC4AB74FB5D4A1059AFBF353CAE3F459662CC9DF2B59AA
059AFBF353CAE3F459662CC9DF2B59AA46E3E4373D33DB32D0C71BB06166A584
46E3E4373D33DB32D0C71BB06166A584E88EFF0625C133B36DB4F9AE0CBB905F

NOME: ROVER PAOLA

CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M

DATA FIRMA: 01/08/2017 10:39:28

IMPRONTA: 9B550AB6578F22846EAFCC2EBC7B70BE4E75B3D1FB854587B87C9BE157F59C3A
4E75B3D1FB854587B87C9BE157F59C3A23CFA88A3A3329D151D512BD1A1FC1C6
23CFA88A3A3329D151D512BD1A1FC1C6194E0844F53B7889C5DCAA5AFCA4D2E9
194E0844F53B7889C5DCAA5AFCA4D2E931FF595A9B2AA9BDCC585C55AE77FF46

NOME: VISINTIN JVAN OLEK

CODICE FISCALE: VSNJNL77C25L319Q

DATA FIRMA: 01/08/2017 12:39:42

IMPRONTA: 27476C399FD16891FA1990197C865EAFBF68D1A5E5BDE1B698B729CDF7BDD414
BF68D1A5E5BDE1B698B729CDF7BDD414692E0F52AD4B10216CFB79E755B4A332
692E0F52AD4B10216CFB79E755B4A332DFCA1FD37636198B0348FEA48B8FCDFE
DFCA1FD37636198B0348FEA48B8FCDFE98EB5AAE3899B14688CC17D3C62E540