

000001
COMUNE DI CORCIANO - COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.37 del 14.07.2016

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

PREMESSA

In data 28/04/2016 il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n.30 il bilancio di previsione 2016-2018, i relativi allegati e la nota di aggiornamento del DUP.

In data 28/04/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015.

In data 05/05/2016 la Giunta comunale con deliberazione n.71 ha approvato il PEG 2016-2018 assegnando le dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area.

In data 23/05/2016 il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n.36 alcune variazioni al bilancio di previsione 2016-2018.

In data 08/07/2016 sono state sottoposte al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, le proposte di deliberazione n.72 del 04/07/2016 relativa alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2016-2018, art.175 c.8 D. Lgs. 267/2000 e n.74 del 06/07/2016 relativa alla verifica del permanere degli equilibri generali del bilancio 2016-2018 ai sensi dell'art.193 c.2 del D.Lgs. 267/2000 nonché 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 all'art.22 bis prevede un monitoraggio continuo degli equilibri di bilancio e report trimestrali inviati al Sindaco, al Segretario generale, alla Giunta e al Collegio dei Revisori e che 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 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 06/06/2016 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- la verifica dello stato previsionale delle entrate ad essi assegnate al fine di procedere ad una ricognizione circa la realizzabilità delle previsioni di entrata iscritte in bilancio;
- 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, pur essendo evidenziate passività potenziali per un ammontare complessivo di 16.134,97€ che troverebbero adeguata copertura nella quota di avanzo accantonata, alla data della verifica 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.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione di SIENERGIA spa in liquidazione che ha fissato per il 5.08.2016 l'approvazione, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

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.

Il Collegio prende altresì atto della riduzione dell'importo applicato dell'avanzo 2015 al bilancio di previsione 2016-2018 che ora pertanto ammonta ad € 799.283,94. La riduzione è avvenuta per



effetto della definitiva contabilizzazione nel 2017 di un'opera in coerenza con il programma dei lavori pubblici.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	458.997,07		458.997,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.074.420,33		1.074.420,33
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.108.100,27	- 308.816,33	799.283,94
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.087.984,61	145.252,00	15.233.236,61
2	Trasferimenti correnti	1.131.065,14	57.859,36	1.188.924,50
3	Entrate extratributarie	2.225.484,61	102.622,82	2.328.107,43
4	Entrate in conto capitale	1.965.330,26	- 119.462,48	1.845.867,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.258,20	1.000.000,00	1.005.258,20
6	Accensione prestiti	442.911,79		442.911,79
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.109.618,01		8.109.618,01
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.757.000,00		3.757.000,00
totale		32.724.652,62	1.186.271,70	33.910.924,32
	totale generale delle entrate	35.366.170,29	877.455,37	36.243.625,66

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	18.599.118,54	254.156,44	18.853.274,98
2	Spese in conto capitale	4.148.524,77	- 362.395,07	3.786.129,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie		1.000.000,00	1.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	751.908,97	- 14.306,00	737.602,97
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	8.109.618,01		8.109.618,01
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.757.000,00		3.757.000,00
	totale generale delle entrate	35.366.170,29	877.455,37	36.243.625,66

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.973.301,85		2.973.301,85
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.802.473,83	- 35.161,00	15.767.312,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.410.232,90	57.859,36	1.468.092,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.870.830,80	102.622,82	2.973.453,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.900.377,51	23.600,00	1.923.977,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.258,20	1.000.000,00	1.005.258,20
6	<i>Accensione prestiti</i>	722.071,44		722.071,44
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	8.109.618,01		8.109.618,01
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.814.818,23		3.814.818,23
totale		34.635.680,92	1.148.921,18	35.784.602,10
	totale generale delle entrate	37.608.982,77	1.148.921,18	38.757.903,95
1	<i>Spese correnti</i>	19.102.249,10	157.569,46	19.259.818,56
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.216.031,54	89.483,74	4.305.515,28
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		1.000.000,00	1.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	751.908,97	- 14.306,00	737.602,97
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	8.109.618,01		8.109.618,01
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.036.947,48		4.036.947,48
	totale generale delle entrate	36.216.755,10	1.232.747,20	37.449.502,30
	SALDO DI CASSA	1.392.227,67	- 83.826,02	1.308.401,65

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	199.922,69		199.922,69
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	831.878,81	- 451.878,81	380.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.385.984,61		15.385.984,61
2	Trasferimenti correnti	567.259,36		567.259,36
3	Entrate extratributarie	1.962.145,53	12.065,78	1.974.211,31
4	Entrate in conto capitale	767.000,00	467.816,33	1.234.816,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		1.000.000,00	1.000.000,00
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.043.220,97		5.043.220,97
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.757.000,00		3.757.000,00
totale		27.482.610,47	1.479.882,11	28.962.492,58
	totale generale delle entrate	28.514.411,97	1.028.003,30	29.542.415,27

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	17.828.929,30	12.103,30	17.841.032,60
2	Spese in conto capitale	1.131.396,40		1.131.396,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie		1.000.000,00	1.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	753.865,30	15.900,00	769.765,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.043.220,97		5.043.220,97
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.757.000,00		3.757.000,00
	totale generale delle entrate	28.514.411,97	1.028.003,30	29.542.415,27

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	199.922,69		199.922,69
	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	15.881.984,61		15.881.984,61
2	Trasferimenti correnti	566.559,36		566.559,36
3	Entrate extratributarie	2.003.825,53	10.996,72	2.014.822,25
4	Entrate in conto capitale	4.044.765,93		4.044.765,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		1.000.000,00	1.000.000,00
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.608.133,59		4.608.133,59
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.757.000,00		3.757.000,00
totale		30.862.269,02	1.010.996,72	31.873.265,74
	totale generale delle entrate	31.062.191,71	1.010.996,72	32.073.188,43

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	17.755.074,46	10.996,72	17.766.071,18
2	Spese in conto capitale	4.179.656,24		4.179.656,24
3	Spese per incremento di attività finanziarie		1.000.000,00	1.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	762.327,42		762.327,42
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.608.133,59		4.608.133,59
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.757.000,00		3.757.000,00
	totale generale delle entrate	31.062.191,71	1.010.996,72	32.073.188,43

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	584.886,07
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.519.213,89
Avanzo di amministrazione	- 308.816,33
TOTALE POSITIVI	1.795.283,63
Minori entrate (tipologie)	332.942,19
Maggiori spese (programmi)	1.462.341,44
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.795.283,63
2017	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	23.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	- 451.878,81
Maggiori entrate (tipologie)	1.479.919,63
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.051.340,82
Minori entrate (tipologie)	37,52
Maggiori spese (programmi)	1.051.303,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.051.340,82
2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	19.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.010.996,72
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.030.296,72
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.030.296,72
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.030.296,72

Il Collegio 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 Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2016	2017	2018
FPV di parte corrente	458997,07		
FPV di parte capitale	814151,95		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	21149983,52	20162271,61	23508132,2
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	22423132,54	20162271,61	23508132,2
spese titolo 1	18653352,29	17841032,6	17766071,2
a dedurre fondi non impegnabili	799176,08	1148111,32	1490805,6
spese titolo 2	3406129,7	1131396,4	4179656,24
a dedurre fondi non impegnabili	-36300,01	11072,71	13445,43
spese titolo 3	1000000	1000000	1000000
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	22296605,92	18813244,97	21441476,4
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	126526,62	1349026,64	2066655,76

CONCLUSIONE

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

- 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 del 04.07.2016 ore 12;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

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.

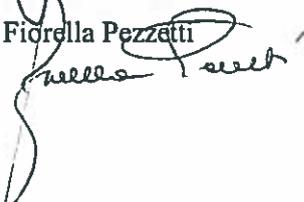
Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 14.7.2016

Il Collegio dei Revisori


Federica Acciarini


Simonetta Mischianti


Fiorella Pezzati