



Verbale N. 97 del 23 luglio 2018

**Parere sulla proposta di delibera avente per oggetto ESERCIZIO FINANZIARIO 2018:
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO. STATO DI ATTUAZIONE DEI
PROGRAMMI AL 30 GIUGNO 2018**

PREMESSA

In data 21/12/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018/2020

In data 28/04/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione 2017.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato con proprie deliberazioni n. 12 del 26 febbraio 2018, n. 17 del 28 aprile 2018 e n. 19 del 11 giugno 2018 le variazioni al bilancio di previsione 2018-2020. Inoltre in data 21/07/2018 è stata sottoposta al Revisore Unico la proposta di assestamento generale al bilancio 2018-2020 sulla quale, in data odierna, è stato espresso il relativo parere.

Inoltre, in data 21/07/2018 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;



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

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".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

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



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

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 dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio né di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Al Revisore Unico è stato trasmesso anche lo stato di attuazione dei programmi al 30 giugno 2018.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Il Revisore Unico prende atto del bilancio così come risultante dopo la variazione di assestamento:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	109.564,00	82.949,01	192.513,01
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	1.121.517,74	1.121.517,74
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	31.811,00	1.023.641,66	1.055.452,66
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.074.744,10	441.992,57	9.516.736,67
2	Trasferimenti correnti	581.364,72	197.124,26	778.488,98
3	Entrate extratributarie	2.617.411,65	- 15.651,28	2.601.760,37
4	Entrate in conto capitale	867.800,00	- 361.300,00	506.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.786.000,00	30.000,00	1.816.000,00
total		14.927.320,47	292.165,55	15.219.486,02
	totale generale delle entrate	15.068.695,47	2.520.273,96	17.588.969,43

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	12.309.316,47	449.339,09	12.758.655,56
2	Spese in conto capitale	867.800,00	2.040.934,87	2.908.734,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	105.579,00	-	105.579,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.786.000,00	30.000,00	1.816.000,00
	totale generale delle entrate	15.068.695,47	2.520.273,96	17.588.969,43



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	4.500.000,00	- 18.744,02	4.481.255,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.437.027,70	292.912,78	11.729.940,48
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	642.883,97	246.706,18	889.590,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.583.136,14	- 37.775,60	3.545.360,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	881.344,55	- 348.947,66	532.396,89
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.040.906,49	- 221.730,53	1.819.175,96
totale		18.585.298,85	- 68.834,83	18.516.464,02
	totale generale delle entrate	23.085.298,85	- 87.578,85	22.997.720,00
1	<i>Spese correnti</i>	15.596.628,09	- 854.012,73	14.742.615,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.219.426,82	1.382.912,67	3.602.339,49
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	105.579,00	-	105.579,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.114.879,29	- 212.137,56	1.902.741,73
	totale generale delle entrate	20.036.513,20	316.762,38	20.353.275,58
	SALDO DI CASSA	3.048.785,65	- 404.341,23	2.644.444,42



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	109.564,00		109.564,00
	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	9.094.744,10	-	9.094.744,10
2	Trasferimenti correnti	581.364,72	8.500,00	589.864,72
3	Entrate extratributarie	2.635.558,65	-	2.635.558,65
4	Entrate in conto capitale	901.300,00	-	901.300,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.786.000,00	-	1.786.000,00
totale		14.998.967,47	8.500,00	15.007.467,47
	totale generale delle entrate	15.108.531,47	8.500,00	15.117.031,47

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	12.310.954,47	8.500,00	12.319.454,47
2	Spese in conto capitale	901.300,00		901.300,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	110.277,00		110.277,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.786.000,00	-	1.786.000,00
	totale generale delle entrate	15.108.531,47	8.500,00	15.117.031,47



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	109.564,00		109.564,00
	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	9.074.744,10	-	9.074.744,10
2	Trasferimenti correnti	581.364,72	8.500,00	589.864,72
3	Entrate extratributarie	2.617.257,65		2.617.257,65
4	Entrate in conto capitale	210.000,00	580.000,00	790.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.786.000,00	-	1.786.000,00
totale		14.269.366,47	588.500,00	14.857.866,47
	totale generale delle entrate	14.378.930,47	588.500,00	14.967.430,47

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	12.267.745,47	8.500,00	12.276.245,47
2	Spese in conto capitale	210.000,00	580.000,00	790.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	115.185,00		115.185,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.786.000,00	-	1.786.000,00
	totale generale delle entrate	14.378.930,47	588.500,00	14.967.430,47



Il Revisore ha verificato che con le variazioni apportate in bilancio sono salvaguardati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel come si può rilevare dal prospetto allegato alla proposta di delibera.

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 inoltre che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

Infine, prende atto del dettaglio relativo allo stato di attuazione dei programmi al 30 giugno 2018 contenuti nella Sezione Operativa del Documento Unico di Programmazione riferito al triennio 2018-2020.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, tenuto conto anche del 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;
- 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 e cassa che in conto residui.

Invita l'Amministrazione Comunale ad allegare il presente verbale alla documentazione della proposta di deliberazione.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 23 luglio 2018

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giovanni Piccinini