

## Parere sulla salvaguardia degli equilibri generali di bilancio

La sottoscritta Mariella Coalova, nominata revisore unico con delibera della Giunta dell'Unione n. 1 dell'1/02/2016 e successiva presa d'atto da parte del Consiglio dell'Unione con provvedimento n. 2 del 07/03/2016

Vista la proposta di deliberazione avente per oggetto: **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ED ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 175 E 193 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000, N. 267.**

## PREMESSA

- Con deliberazione del consiglio n. 28 del 30/11/2017 è stato approvato il bilancio di previsione 2018-2020;
- Con deliberazione del consiglio n. 05 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2017;

In data 23/07/2018 sono state sottoposte al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio 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”.

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 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.

Il Revisore Unico procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, predisposta dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs.118/2011, punto 4.2 lettera g).

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.

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 richiama i precedenti pareri n. 6 del 28/06/2018 e n. 7 del 19/07/2018 relativi alle variazioni alle previsioni di bilancio 2018/2020. Nella tabella che segue viene riportata la situazione attuale del bilancio annualità 2018, riepilogata per titoli, successiva alle predette variazioni:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI FINALI
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	45.963,00
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2.075.893,11
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	751.635,52
<b>2</b>	<b><i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i></b>	972.596,34
<b>3</b>	<b><i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i></b>	228.319,90
<b>4</b>	<b><i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i></b>	1.205.678,75
<b>5</b>	<b><i>ENTRATE DA RID DI ATTIVITÀ FINAN</i></b>	
<b>6</b>	<b><i>ACCENSIONE PRESTITI</i></b>	
<b>7</b>	<b><i>ANTICIPAZIONI</i></b>	
<b>9</b>	<b><i>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i></b>	128.000,00

	<b>TOTALE TITOLI</b>	2.534.594,99
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	5.408.086,62
	<i>Fondo iniziale di cassa</i>	<b>1.973.926,27</b>
	<i>Totale titoli (cassa)</i>	<b>3.728.578,41</b>
	<b>Totale generale entrata (cassa)</b>	<b>5.702.504,68</b>

<b>TITOL O</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREVISIONI FINALI</b>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.207.618,11
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3.934.077,90
<b>3</b>	<b>SPESE INCREMENTO DI ATT. FINANZ.</b>	
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	138.390,61
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI</b>	
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	128.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	5.408.086,62
	<i>Totale titoli (cassa)</i>	<b>5.032.105,42</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>670.399,26</b>

#### Verifica equilibri annualità 2018:

Avanzo di amministrazione spesa corrente	125.846,88
entrate correnti	1.200.916,24
FPV spese correnti	45.963,00
sp. correnti e rimborso prestiti	1.346.008,72
altri trasferimenti c/c	26.717,40
<b>saldo</b>	<b>0,00</b>
A.A. spesa conto capitale	625.788,34
FPV spesa c/capitale	2.075.893,11

entrate c/capitale	1.205.678,75
spese conto capitale	3.934.077,90
altri trasferimenti c/c	26.717,40
<b>saldo</b>	<b>0,00</b>

### verifica equilibri conto residui

	residui 31/12/17	riscossioni	minori/ maggiori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	253.419,17	115.706,22		209.334,95
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	87.795,75	29.606,66	0,00	58.189,09
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	849.686,12	73.162,69	0,00	776.523,43
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	<b>1.190.901,04</b>	<b>218.475,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.044.047,47</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.082,38	0,00	0,00	3.082,38
<b>Totale titoli</b>	<b>1.193.983,42</b>	<b>218.475,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.047.129,85</b>

	residui 31/12/17	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	242.455,34	72.351,68	0,00	170.103,66
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	35.631,08	12.309,80	0,00	23.321,28
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b> .....	<b>278.086,42</b>	<b>84.661,48</b>	<b>0,00</b>	<b>193.424,94</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	13.408,18	4.817,23	0,00	8.590,95
<b>Totale titoli</b>	<b>291.494,60</b>	<b>89.478,71</b>	<b>0,00</b>	<b>202.015,89</b>

Il Revisore Unico dà atto che l'esame dei documenti prodotti dall'ente evidenzia:

- a) l'esistenza di un saldo attivo (avanzo di amministrazione) accertato con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario precedente a quello in corso;
- b) l'equivalenza degli impegni di spesa d'investimento con gli accertamenti delle correlate entrate, nonché degli impegni di spesa con gli accertamenti delle entrate relative alle partite di giro;
- c) l'inesistenza, con riguardo alla parte corrente, di fatti o eventi gestori pregiudizievoli dell'equilibrio della gestione di competenza;
- d) il mantenimento dell'equilibrio della gestione dei residui, tenuto conto del fondo di cassa disponibile presso il Tesoriere dell'Unione Montana;

## 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica;
- verificato lo stato di avanzata attuazione dei programmi;

esprime **parere favorevole** sulla proposta di ricognizione e attestazione degli equilibri generali di bilancio

Lì, 24/07/2018

Il revisore unico  
Mariella Coalova

