

## REVISORE UNICO

Verbale n. 40 del 27 luglio 2018

### COMUNE DI MONTERODUNI

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

#### PREMESSA

In data 26/03/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere /verbale n. 33 del 23/03/2018).

In data 19/06/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione /verbale n. 36 del 04/06/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 104.214,21.

In data 19/06/2018 il Consiglio Comunale, a seguito delle misure correttive richieste con deliberazione n. 57/2018/PRSP dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo del Molise-ripiano disavanzo e variazione di bilancio 2018/2020 – provvedimenti.

In data 23/07/2018 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;*

*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 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 Revisore Unico prende atto che alla proposta delibera sono allegati i seguenti documenti

- a. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- b. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

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);

al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari i seguenti interventi:  
copertura del disavanzo tecnico di amministrazione per gli esercizi 2018-2020.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	750.089,93		750.089,93
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	899.409,58		899.409,58
2	Trasferimenti correnti	1.160.177,16		1.160.177,16
3	Entrate extratributarie	548.793,56		548.793,56
4	Entrate in conto capitale	2.583.502,92	40.905,99	2.624.408,91
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00		4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.093.000,00		1.093.000,00
<b>totale</b>		<b>10.284.883,22</b>	<b>40.905,99</b>	<b>10.325.789,21</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>11.034.973,15</b>	<b>40.905,99</b>	<b>11.075.879,14</b>

	Disavanzo di amministrazione	44.040,09		44.040,09
1	Spese correnti	2.469.443,60	4.000,00	2.473.443,60
2	Spese in conto capitale	2.587.502,92	36.905,99	2.624.408,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	840.986,54		840.986,54
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00		4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.093.000,00		1.093.000,00
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>11.034.973,15</b>	<b>40.905,99</b>	<b>11.075.879,14</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	328.398,82		328.398,82
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.089.362,13		1.089.362,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.170.786,41		1.170.786,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	772.600,27		772.600,27
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.289.740,22	40.905,99	4.330.646,21
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	24.632,00		24.632,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	4.000.000,00		4.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.094.856,04		1.094.856,04
<b>totale</b>		<b>12.441.977,07</b>	<b>40.905,99</b>	<b>12.482.883,06</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>12.770.375,89</b>	<b>40.905,99</b>	<b>12.811.281,88</b>
1	<i>Spese correnti</i>	2.623.534,43	4.000,00	2.627.534,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.763.308,99	36.905,99	4.800.214,98
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	90.896,61		90.896,61
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	4.000.000,00		4.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.148.775,55		1.148.775,55
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>12.626.515,58</b>	<b>40.905,99</b>	<b>12.667.421,57</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>143.860,31</b>	<b>-</b>	<b>143.860,31</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2018</b>	
Minori spese (programmi)	23.433,31
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	40.905,99
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>64.339,30</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	64.339,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>64.339,30</b>
<b>2019</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>-</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-</b>
<b>2020</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>-</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-</b>

Il Revisore unico 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;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

<b>ANNUALITA' 2018</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>EQUILIBRI ATTUALI</b>	<b>VARIAZIONE + / -</b>	<b>EQUILIBRI ASSESTATI</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	44.040,09		44.040,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.608.380,30		2.608.380,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.469.443,60	4.000,00	2.473.443,60
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	840.986,54		840.986,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 746.089,93</b>	<b>- 4.000,00</b>	<b>- 750.089,93</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	750.089,93	-	750.089,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>4.000,00</b>	<b>- 4.000,00</b>	<b>0,00</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

# ANNUALITA' 2017

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-		-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.583.502,92	40.905,99	2.624.408,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.587.502,92	36.905,99	2.624.408,91
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>- 4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:



	residui 31/12/17	riscossioni	minori/ma ggiori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, cont	189.952,55	2.814,00	0,00	187.135,55
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	10.609,25		0,00	10.609,25
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	223.806,71	0,00	0,00	223.806,71
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	1.706.267,30	0,00	0,00	1.706.267,30
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>2.130.635,81</b>	<b>2.814,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.127.818,81</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	24.632,00	0,00	0,00	24.632,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.856,04	0,00	0,00	1.856,04
<b>Totale titoli</b>	<b>2.157.123,85</b>	<b>2.814,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.154.306,85</b>
	residui 31/12/17	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	140.609,79	79.352,44	0,00	61.257,35
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	475.491,12	252.053,67	0,00	223.437,45
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>616.100,91</b>	<b>331.406,11</b>	<b>0,00</b>	<b>284.694,80</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesorie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli</b>	<b>616.100,91</b>	<b>331.406,11</b>	<b>0,00</b>	<b>284.694,80</b>

## 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; 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.

Montenero di Bisaccia lì, 27 luglio 2018

Il Revisore Unico  
