



05_A474 COMUNE DI ASSEMINI-1-2018-09-

Prot. Generale n. 0026130 A

Data 05/09/2018 Ora 00.00

Classificazione



COMUNE DI ASSEMINI
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Verbale n. 24 del 04 settembre 2018

Oggetto: Variazione di Assestamento Generale al Bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio di Previsione 2018-2019-2020.

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in carica dal 01/12/2015 come da Delibera Consigliare n.49 del 20/11/2015, presenti i Revisori Sigg.ri:

Dott.ssa	Stefana Piloni	Presidente
Dott.	Marco Murru	Componente
Dott.	Franco Pinna	Componente.

In data 08/2/2018 il Consiglio Comunale con delibera n.09 ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020. L'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole, con Verbale n. 6 del 08 gennaio 2018.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.23 del 25/5/2018 è stato approvato il Rendiconto di gestione 2017, determinando un risultato di amministrazione di euro 20.992.258,53 così composto:

fondi accantonati	per euro 5.132.659,39;
fondi vincolati	per euro 822.109,24;
fondi destinati agli investimenti	per euro 9.461.301,66;
fondi disponibili	per euro 5.576.188,24.

L'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole allo schema di Rendiconto di gestione 2017, con Verbale n.11 del 17 aprile 2018.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazioni di bilancio con Delibera n. 22 del 25 maggio 2018, ratifica variazione ai sensi dell'Art.175,c4 del DLgs 267/2000. L'Organo di Revisione, con verbale n.10 del 16 aprile 2018, ha espresso parere favorevole alla variazione Bilancio di Previsione 2018-2020;

Inoltre il Consiglio comunale ha deliberato sui seguenti Debiti Fuori Bilancio:

- Consiglio Comunale n.19 del 25 maggio 2018 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) DLgs n. 267/2000, conseguente alla Sentenza del Giudice di Pace di Cagliari n.1363/2017;
- Consiglio Comunale n. 20 del 25 maggio 2018 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) DLgs n. 267/2000, conseguente alla Sentenza del Giudice di Pace di Cagliari n.264/2018;
- Consiglio Comunale deliberazione n.21 del 25 maggio 2018 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi, dell'art. 194, comma 1, lett. a) DLgs n. 267/2000 conseguente alla Sentenza del Giudice di Pace di Cagliari n.374/2018.
- L'Organo di Revisione, con Verbale n.15 del 15/05/ 2018, ha espresso Parere favorevole sul riconoscimento dei debiti fuori bilancio sulle delibere consiliari nn. 19-20-21 del 25 maggio 2018.
- Consiglio Comunale deliberazione n.28 del 31 luglio 2018 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi, dell'art. 194, comma 1, lett. e) DLgs n. 267/2000; con parere favorevole dell'Organo di Revisione, verbale n. 22 del 18 luglio 2018.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

- Delibera n.58 del 20/04/2018, approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art.3, comma 4 DLgs n.118/2011 e con contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020. L'Organo di Revisione, con Verbale n.09 del 16 aprile 2018, ha espresso parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020;.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 34 del 21/3/2018 €30.000,00;
- Delibera n° 60 del 24/4/2018 € 6.975,34.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato la variazione, ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L, con Determinazione n.320 del 04/6/2018, variazione compensi c/terzi in entrate e spesa per €30.000,00.

Con delibera consigliere n.29 del 31/7/2018 si è proceduto ad effettuare la verifica sul permanere degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del Dlgs. n.267/2002;

L'Organo di revisione scrivente, con verbale n. 23 del 24/7/2018 ha espresso parere favorevole sulla Salvaguardia degli equilibri di Bilancio di previsione 2018/2019/2020;

In data 27/8/2018 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, 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, come modificato ed integrato dal Dlgs n.118/2011, 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 2018.

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

L'Organo di Revisione 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 prot. 19710 del 26 giugno 2018 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare e riconoscere.

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

Con la presente variazione di assestamento si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 475.971,71 così composta:

- Fondo Vincolato in conto capitale per un importo pari a €465.382,00;
- Fondo non vincolato spese correnti euro 10.589,71.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che 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.



L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate come segue:

2018	
Minori spese (programmi)	969.588,91
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	4.149.531,09
Avanzo di amministrazione	475.971,71
TOTALE POSITIVI	5.595.091,71
Minori entrate (tipologie)	39.719,54
Maggiori spese (programmi)	5.555.372,17
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	5.595.091,71

2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	5.360.571,53
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.865.800,19
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	7.226.371,72
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	7.226.371,72
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	7.226.371,72

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	4.866.722,55
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	15.800,19
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	4.882.522,74
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	4.882.522,74
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	4.882.522,74

Il Collegio di Revisione 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel , vengono mantenuti.

Il Collegio di Revisione, prende atto che:

- il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio;
- con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	1.047.389,26		
FPV di parte capitale	4.549.205,15		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	32.380.685,82	25.982.075,76	24.132.075,76
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	37.977.280,23	25.982.075,76	24.132.075,76
spese titolo 1	24.266.515,48	22.817.613,40	22.679.563,40
a dedurre fondi non impegnabili	475.971,71	439.548,05	439.548,05
spese titolo 2	14.186.736,46	3.164.462,36	1.452.512,36
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3			
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	37.977.280,23	25.542.527,71	23.692.527,71
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	-	439.548,05	439.548,05




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 la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti o non finanziati alla data del presente verbale;

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 assestamento generale al bilancio di previsione 2018-2020 del Comune di Assemini.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. ssa Stefana Pilloni

Presidente

Dott. Franco Pinna

Componente

Dott. Marco Murru

Componente