

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 13/07/2017

COMUNE DI RAVARINO

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

PREMESSA

In data 27/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere n. 5 del 15.03.2017).

In data 03/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr verbale n. 11 del 21.04.2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.535.825,75 così composto:

fondi accantonati	per euro 474.223,20;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 856.645,88;
fondi disponibili	per euro 204.956,67.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

-Del. C.C. n. 25 del 15/06/2017 di ratifica di Variazione Urgente di Bilancio G.C. n. 42 del 03/05/2017 (cfr parere n. 14 dell' 11.05.2017).

-Del. C.C. 24 del 15/06/2017 (cfr parere n. 15 del 09/06/2017).

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

-Delibera n° 14 del 10/02/2017 – Prelievo dal fondo di riserva (in esercizio provvisorio).

-Delibera n° 50 del 23/05/2017 – Variazione di cassa.

In data 13/07/2017 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

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 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 richiamati o allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del Servizio Finanziario sull'andamento delle principali entrate/uscite;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. 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;

- d. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- e. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

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);

Con nota del 26/06/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti/Posizioni Organizzative 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Dirigenti/Posizioni Organizzative 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 Dirigenti/Posizioni Organizzative Responsabili dei Servizi 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2016, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016.

Il Revisore prende atto che la variazione negativa dei dividendi per € 50.000,00 deriva da apposita comunicazione della società partecipata Sorgea Srl che ha registrato una perdita dell'esercizio 2016 comunque coperta dai fondi di riserva stanziati nel bilancio della partecipata stessa.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98.893,94	-	98.893,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	890.738,51	-	890.738,51
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.701.577,00	5.336,72	3.706.913,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	395.924,00	238.202,79	634.126,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.106.425,00	- 26.505,00	1.079.920,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.454.874,00	-	3.454.874,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	957.000,00	-	957.000,00
totale		10.115.800,00	217.034,51	10.332.834,51
	totale generale delle entrate	11.105.432,45	217.034,51	11.322.466,96

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti (compr. disavanzo amm.ne per €123,84)</i>	5.278.228,94	- 42.568,28	5.235.660,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.345.612,51	259.602,79	4.605.215,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	24.591,00	-	24.591,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	957.000,00	-	957.000,00
	totale generale delle spese	11.105.432,45	217.034,51	11.322.466,96

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	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.894.378,00	-	3.894.378,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	335.924,00	-	335.924,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.097.433,00	9.960,00	1.107.393,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	178.000,00		178.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	957.000,00	-	957.000,00
totale		6.962.735,00	9.960,00	6.972.695,00
	totale generale delle entrate	6.962.735,00	9.960,00	6.972.695,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	5.221.312,00	9.960,00	5.231.272,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	178.000,00	-	178.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	106.423,00	-	106.423,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	957.000,00	-	957.000,00
	totale generale delle spese	6.962.735,00	9.960,00	6.972.695,00

TITOLO	2019			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.866.118,00	-	3.866.118,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	314.924,00	-	314.924,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.108.165,00	9.960,00	1.118.125,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.233.990,00	-	1.233.990,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	957.000,00	-	957.000,00
totale		7.980.197,00	9.960,00	7.990.157,00
	totale generale delle entrate	7.980.197,00	9.960,00	7.990.157,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	4.988.202,00	9.960,00	4.998.162,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.233.990,00	-	1.233.990,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	301.005,00	-	301.005,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	957.000,00	-	957.000,00
	totale generale delle spese	7.980.197,00	9.960,00	7.990.157,00

Le variazioni sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	90.922,56
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	273.034,51
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	363.957,07
Minori entrate (tipologie)	56.000,00
Maggiori spese (programmi)	307.957,07
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	363.957,07
2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	33.656,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	9.960,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	43.616,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	43.616,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	43.616,00
2019	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	3.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	9.960,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	13.260,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	13.260,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	13.260,00

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;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore prende inoltre atto della destinazione delle entrate per IMU inagibili a causa del sisma del 2012 a spese in conto capitale

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati e risultano da apposito allegato alla delibera.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP 2017/2019 è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza come indicato in apposito allegato della delibera.

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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 13/07/2017;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

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.

Ravarino, 13/07/2017

Dott. Tiziano Cericola