

COMUNE DI ARITZO

UFFICIO DEL REVISORE

Verbale del 12/08/2019

Oggetto: Parere su salvaguardia equilibri di bilancio

II REVISORE

Vista la proposta di deliberazione sottoposte all'organo di revisione relative alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2019;

Richiamato la delibera consiliare n. 7 del 09/04/2019 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione semplificato per il periodo 2019-2021;

Richiamata la delibera consiliare n. 8 del 09/04/2019, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021;

Richiamata la proposta di delibera consiliare (prevista nella stessa seduta della delibera sulla Salvaguardia degli equilibri) relativa all'approvazione del Consuntivo 2018;

Richiamate le variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2019-2021;

Visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

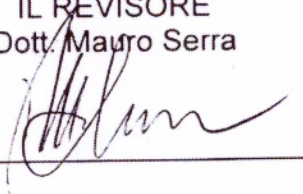
Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

ESPRIME

l'allegato parere sulla verifica degli equilibri di bilancio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sini li, 12/08/2019

IL REVISORE
Dott. Mauro Serra



L'organo di revisione

Premesso che:

a) l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

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.

b) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

c) l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

d) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che *al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione"*;

Tenuto conto quindi, alla luce di quanto sopra che:

- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all'ente la facoltà di effettuarla entro tale data. A tal proposito Arconet in risposta alla faq n. 7, ha precisato che: "l'articolo 193 del TUEL non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri. Si segnala tuttavia che l'articolo 147-ter, comma 2, del TUEL conferma l'obbligo di effettuare periodiche verifiche

circa lo stato di attuazione dei programmi. Tali verifiche risultano particolarmente rilevanti ai fini della predisposizione del DUP, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno. Pur non essendo più obbligatorio, a regime, il termine del 31 luglio appare il più idoneo per la verifica dello stato di attuazione dei programmi.”;

- per il riequilibrio 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 e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

ESAMINATA la situazione economico-finanziaria generale:

a) inerente la gestione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti il 2019, viene evidenziata nei seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI:

Totale residui attivi conservati	euro 3.207.659,98
Totale residui attivi riscossi	euro 27.044,25
Totale residui attivi da riscuotere	euro 3.180.615,73

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI:

Totale residui passivi conservati	euro 2.006.640,75
Totale residui passivi pagati	euro 238.290,47
Totale residui passivi da pagare	euro 1.767.350,27
Totale residui passivi da eliminare	euro 1.000,01

b) inerente la gestione di competenza, riassumibile come segue:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI DELL'ANNO
		ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽²⁾	122.795,93	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	49.696,71	68.300,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	198.049,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.169.880,72		
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	558.106,00	558.106,00	558.106,00
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.716.913,78	1.527.539,99	1.527.539,99
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	133.464,97	136.361,45	136.361,45
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.227.789,00	13.228,00	13.228,00
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.116.431,00	1.116.431,00	1.116.431,00
TOTALE TITOLI		5.752.704,75	3.351.666,44	3.351.666,44
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.123.246,39	3.419.966,44	3.351.666,44

Accertamenti

Titolo I euro 267.892,84
 Titolo II euro 1.197.719,15
 Titolo III euro 47.606,97
 Titolo IV euro 416.385,34
 Titolo IX euro 139.176,31
Totale euro 2.068.780,61

Impegni

Titolo I euro 1.385.070,30
 Titolo II euro 468.255,21
 Titolo IV euro 0,00
 Titolo VII euro 152.892,68
Totale euro 2.006.218,19

c) inerente la situazione di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio				5.169.880,72
RISCOSSIONI	(+)	27044,25	1178940,77	1.205.985,02
PAGAMENTI	(-)	238290,47	832521,54	1.070.812,01
SALDO DI CASSA AGGIORNATO	(=)			5.305.053,73
RISCOSSIONI da regolarizzare con reversali	(+)			0,00
PAGAMENTI da regolarizzare con mandati	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AGGIORNATO	(=)			5.305.053,73

Rilevato che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio non rendendosi necessarie ulteriori variazioni compensative del bilancio 2019-2021;
- 2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018;
- 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 4) sono rispettate le disposizioni dell'art.1, comma 556 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni;
- 5) il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo e non necessita di variazioni in sede di assestamento;
- 6) non si ravvisa la necessità di ulteriori accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 7) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- 8) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

Esprime

- parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Accerta

- a) la coerenza della previsione di competenza e di cassa con i vincoli imposti dal pareggio di bilancio;
- b) l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato d'amministrazione.

Sini, 12/08/2019



IL REVISORE
Dott. Mauro Serra

(Handwritten signature of Dott. Mauro Serra)