

---

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 02/08/2018

COMUNE DI GONNOSCODINA

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

**PREMESSA**

Il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 con verbale n. 5 del 26/01/2018.

In data 15/06/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 con verbale n. 15, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.135. 294,04 così composto:

fondi accantonati	per euro 27.872,31;
fondi vincolati	per euro 162.797,73 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 10.474,86;
fondi disponibili	per euro 889.634,54;

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

15/06/2018 delibera n. 20 del Consiglio Comunale;

03/07/2018 delibera n. 36 della Giunta Comunale.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 350.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 350.000,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

In data 25/07/2018 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 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.

*L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".*

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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. 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;
- e. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi 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 18/07/2018 prot. 2114 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- 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, si evidenzia però che in data 30/07/2018 e cioè successivamente a tali attestazioni, perveniva al protocollo dell'ente la nota dell'Avvocato Miscali che riguardo alla "causa di esproprio Cauli", comunicava all'Ente la richiesta dell'Agenzia delle Entrate di versare euro 777,00 quale somma non versata di Contributo Unificato. A seguito dell'accordo tra le parti sulla controversia, tale contributo andava infatti versato in misura doppia. Poiché tale debito deriva da sentenza esecutiva, l'ente dovrà procedere al suo riconoscimento.

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.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tra gli organismi partecipati soltanto l'Ente Gestore ATO Sardegna e il Gal Marmilla hanno finora provveduto ad approvare i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017, mentre Abbanoa S.p.A non ha ancora provveduto. A titolo precauzionale è stato previsto un fondo ripiano perdite.

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' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	121.921,84		121.921,84
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	432.099,52		432.099,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	703.193,17		703.193,17
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.273,53	6.465,39	182.738,92
2	Trasferimenti correnti	799.082,84	- 24.161,57	774.921,27
3	Entrate extratributarie	36.875,10	- 3.554,36	33.320,74
4	Entrate in conto capitale	25.089,21		25.089,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	563.115,97		563.115,97
	<b>Totale</b>	<b>1.600.436,65</b>	<b>- 21.250,54</b>	<b>1.579.186,11</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>2.857.651,18</b>	<b>- 21.250,54</b>	<b>2.836.400,64</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	1.043.869,77	- 45.619,10	998.250,67
2	Spese in conto capitale	1.242.825,92	24.368,56	1.267.194,48
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	7.839,52		7.839,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	563.115,97		563.115,97
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>2.857.651,18</b>	<b>- 21.250,54</b>	<b>2.836.400,64</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.173,37		14.173,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	400.000,00		400.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.273,53		176.273,53
2	Trasferimenti correnti	719.661,80		719.661,80
3	Entrate extratributarie	33.112,60		33.112,60
4	Entrate in conto capitale	11.282,40		11.282,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	563.115,97		563.115,97
	<b>Totale</b>	<b>1.503.446,30</b>	<b>-</b>	<b>1.503.446,30</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>1.917.619,67</b>	<b>-</b>	<b>1.917.619,67</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	862.129,44		862.129,44
2	Spese in conto capitale	492.374,26		492.374,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	563.115,97		563.115,97
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>1.917.619,67</b>	<b>-</b>	<b>1.917.619,67</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.173,37		14.173,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.273,53		176.273,53
2	Trasferimenti correnti	719.661,80		719.661,80
3	Entrate extratributarie	33.112,60		33.112,60
4	Entrate in conto capitale	11.282,40		11.282,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	563.115,97		563.115,97
	<b>Totale</b>	<b>1.503.446,30</b>	<b>-</b>	<b>1.503.446,30</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>1.517.619,67</b>	<b>-</b>	<b>1.517.619,67</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	862.057,44		862.057,44
2	Spese in conto capitale	92.446,26		92.446,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	563.115,97		563.115,97
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>1.517.619,67</b>	<b>-</b>	<b>1.517.619,67</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	78.221,96
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	28.905,60
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	107.127,56
Minori entrate (tipologie)	50.156,14
Maggiori spese (programmi)	56.971,42
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	107.127,56

2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	0,00

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	0,00

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 ha verificato che con la variazione apportata in bilancio sono assicurati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel (Allegato 1).

Per quanto riguarda la gestione dei residui non risultano rilevate variazioni.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP 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 (Allegato 2).

## 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;
- premesso quanto evidenziato a proposito dei debiti fuori bilancio che s'invita l'ente a riconoscere nella prossima seduta utile;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

**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.

Usellus, 02 agosto 2018

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Cecilia Serra