

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 26 del 20 novembre 2017.

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2017 E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E PLURIENNALE 2018 (ARTT. 69 E 70 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ)

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario e del fatto che tutti i responsabili di servizio hanno attestato l'assenza di situazioni atti a pregiudicare gli equilibri di bilancio e di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2017.

Richiamati:

- L'art 175, comma 8, del D.Lgs n. 267/2001 il quale 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;
- l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettui la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - 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'articolo 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 .

Si sottolinea che in base all'art. 187, D.Lgs. 267/2000, il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente e' in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'art. 188) 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 di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei 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 di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Preso atto che

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- gli artt.69 e 70 del vigente Regolamento di contabilità, in particolare l'art. 70, che prevede che:

“1. Il consiglio provvede, entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ogni anno, ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la verifica circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio.

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

2. In tale sede adotta eventualmente, con delibera, gli altri provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL.

Si è ritenuto pertanto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri entro il prossimo 30 novembre.

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 25/10/2017 ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017 e Variazioni al bilanci odi Previsione 2017-2019 e plurienniae 2017 (artt. 69 e 70 del vigente Regolamento di contabilità) con la quale viene dato atto che:

La gestione di cassa si trova in equilibrio:

- il fondo cassa finale presunto al 31.12 ammonta a Euro. 1.780.064,97;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo delle entrate a specifica destinazione;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del presente atto a fronte di un limite massimo di anticipazione Euro. 2.186.705,00;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 500.000,00;

Previsione definitiva Anno 2017:

	Importi Previsti 2017
Fondo Cassa Inizio esercizio	+1.343.047,14
Previsioni Entrate di Cassa	+15.269.835,91
Previsioni Uscite di Cassa	-14.382.818,08
Fondo Cassa Fine Esercizio	+1.780.064,97

Si da atto che il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto della gestione 2016, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 04/05/2017 è così composto:

Risultato di Amministrazione al 31/12/2016	3.168.253,07
Fondo Crediti dubbia esigibilità e difficile esazione	2.121.644,66
Fondo Contenzioso	25.219,50
Fondo oneri contrattuali	10.630,00
Altri accantonamenti	172.409,67

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

Fondo indennità di fine mandato	6.501,60
Totale parte accantonata	2.336.405,43
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0
Vincoli da trasferimenti	0
Vincoli da contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	336.934,00
Totale parte Vincolata	336.934,00
Totale parte destinata ad investimenti	114.309,69
Totale parte disponibile	380.603,95

ed è stato applicato al bilancio di previsione 2017 nel seguente modo:

Fondi	Importo Iniziale	Applicato	Importo Disponibile
Accantonati	2.336.405,43	15.000,00	2.326.405,43
Vincolati	336.934,00	336.934,00	0,00
Destinati a Investimenti	114.309,69	114.309,69	0,00
Liberi appl. alla parte investimenti	380.603,95	9.993,00	370.680,95
	3.168.253,07	476.236,69	2.697.086,38

Per quanto riguarda i residui al 1 gennaio 2017 la situazione è la seguente:

Titolo	Residui Attivi	Titolo	Residui Passivi
I	1.900.098,78	I	1.156.686,11
II	60.552,74	II	806.783,30
III	1.243.544,85	III	0
IV	432.494,54	IV	0
V	400.000,00	V	0
VI	0	VI	0
VII	0		164.680,28
IX	62.759,52		0
Totalle	4.099.450,43	Totalle	2.128.149,69

Preso atto che con la nota prot. n.2017/0011423 del 11/10/2017 il Responsabile finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
 - verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
 - verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- e tenuto conto** che con note conservate agli atti i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:
- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
 - l'assenza di debiti fuori bilancio;
 - l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

In base all'art. 193 del TUEL e dei principi contabili “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” tra i quel è opportuno verificare l'adeguatezza:

- 1) dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- 2) dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 2.121.644,66 quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato alle entrate (vedi nota del Responsabile Finanziario).

Mentre nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato accantonato un FCDE per l'importo di Euro 509.718,00=.

PRESO ATTO:

- della necessità di apportare variazioni al bilancio previsione derivanti dall'esigenza di far fronte alle sopravvenute esigenze di spesa come indicato nella proposta di delibera
- dell'andamento relativo all'acquisizione delle entrate;
- dell'analisi dei fabbisogni preventivati in relazione all'andamento della gestione e all'attuazione degli obiettivi indicati nel DUP;

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

Dato atto del permanere degli equilibri di bilancio nonché del rispetto del pareggio di bilancio, come risulta dai prospetti allegati quale parte integrante e sostanziale e le previsioni aggiornate in base alla proposta di delibera in esame sono le seguenti:

BILANCIO PLURIENNALE – ANNO 2017

Titoli 1-2-3		6.024.527,35
Titoli 4-5		359.646,80
Titolo 6		0,00
Titolo 7		2.186.705,00
Titolo 9		2.860.658,00
Avanzo amministrazione		476.166,00
F.P.V.		146.094,81
Totale Entrate		12.053.797,96
Titolo 1		6.112.792,92
Titoli 2-3		816.254,80
Titolo 4		77.387,24
Titolo 5		2.186.705,00
Titolo 7		2.860.658,00
Disavanzo Amministrazione		0,00
di cui F.P.V.		91.761,81
Totale Uscite		12.053.797,96

Per quanto riguarda le previsioni relative al bilancio 2017, si riepilogano le seguenti variazioni:

Titoli 1-2-3		63.102,00
Titoli 4-5		-802.966,00
Titolo 6		0
Titolo 7		0
Titolo 9		0
Utilizzo Avanzo amministrazione		91.082,00
F.P.V.		0
Totale Variazioni Entrate		-648.782,00
Titolo 1		144.366,00
Titoli 2-3		-793.148,00
Titolo 4		0
Titolo 5		0
Titolo 7		0
Disavanzo Amministrazione		0
di cui F.P.V.		0
Totale Variazioni Uscite		-648.782,00

BILANCIO PLURIENNALE – ANNO 2018

Titoli 1-2-3		4.957.085,50
Titoli 4-5		462.228,00
Titolo 6		0,00
Titolo 7		1.312.023,00
Titolo 9		2.764.658,00

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

Avanzo amministrazione		0,00
F.P.V.		91.761,81
Totale Entrate		9.587.756,31
Titolo 1		4.966.327,99
Titoli 2-3		463.000,00
Titolo 4		81.747,32
Titolo 5		1.312.023,00
Titolo 7		2.764.658,00
Disavanzo Amministrazione		0
di cui F.P.V.		95.010,00
Totale Uscite		9.587.756,31

Per quanto riguarda le previsioni relative al bilancio 2018, si riepilogano le seguenti variazioni:

Titoli 1-2-3		15.400,00
Titoli 4-5		0
Titolo 6		0
Titolo 7		0
Titolo 9		0
Utilizzo Avanzo amministrazione		0
F.P.V.		9.304,28
Totale Variazioni Entrate		24.704,28
Titolo 1		24.704,78
Titoli 2-3		0
Titolo 4		0
Titolo 5		0
Titolo 7		0
Disavanzo Amministrazione		0
di cui F.P.V.		0
Totale Variazioni Uscite		24.704,78

PRESO ATTO:

- Del parere favorevole per regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'Area Economico- Finanziaria, ai sensi dell'art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000, allegato alla proposta di delibera n. 57 del 25/10/2017;
- Del permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dell'art. 162, comma 6 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000, nonché del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come risulta dalla documentazione ricevuta che si allega.
- delle variazioni di bilancio di previsione 2017-2018 come sopra contabilmente rappresentate;
- dell'attendibilità, della coerenza e della congruità della proposta e che le stesse non alterano gli equilibri di bilancio e non alterano o modificano i vincoli relativi al pareggio di bilancio;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014;

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Provincia di Bologna

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

La documentazione di riferimento viene conservata agli atti del Comune.

Mirandola, 22 novembre 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Dott. Stefano Galavotti