

C O M U N E D I G A G G I O M O N T A N O
C I T T A ' M E T R O P O L I T A N A D I B O L O G N A

Verbale n. 48 del 24 luglio 2017

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

PREMESSA

In data 23/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019.

In data 23/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017/2019.

In data 20/07/2017 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

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".

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".

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, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Con nota del 23/06/2017 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;
- 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 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 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.

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	96.094,10		96.094,10
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	27.797,50		27.797,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	62.357,07	2.000,00	64.357,07
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	41.000,00	- 41.000,00	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.640.313,00	43.500,00	3.683.813,00
2	Trasferimenti correnti	499.816,00	13.200,00	513.016,00
3	Entrate extratributarie	691.271,00	- 68.400,00	622.871,00
4	Entrate in conto capitale	283.000,00	- 40.368,00	242.632,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	410.000,00		410.000,00
6	Accensione prestiti	410.000,00	8.050,00	418.050,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.661.700,00		1.661.700,00
	totale	9.996.100,00	- 44.018,00	9.952.082,00
	totale generale delle entrate	10.182.348,67	- 42.018,00	10.140.330,67

	Disavanzo di amministrazione	4.400,00		4.400,00
1	Spese correnti	4.507.901,17	64.300,00	4.572.201,17
2	Spese in conto capitale	739.597,50	- 24.318,00	715.279,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	410.000,00		410.000,00
4	Rimborso di prestiti	458.750,00	- 82.000,00	376.750,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.661.700,00		1.661.700,00
	totale generale delle entrate	10.182.348,67	- 42.018,00	10.140.330,67

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	415.404,37		415.404,37
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.715.993,71	23.564,82	3.739.558,53
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	538.012,01	9.700,00	567.712,01
3	<i>Entrate extratributarie</i>	681.312,46	48.464,82	632.847,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	434.718,38	40.368,00	394.350,38
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		410.000,00	410.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	410.000,00	8.050,00	418.050,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.400.000,00		2.400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.677.800,30		1.677.800,30
	totale	9.877.836,86	362.482,00	10.240.318,86
	totale generale delle entrate	10.293.241,23	362.482,00	10.655.723,23
1	<i>Spesa correnti</i>	4.904.932,79	7.479,56	4.912.412,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	800.967,15	20.682,00	821.649,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		410.000,00	410.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	459.164,63	82.000,00	377.164,63
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.400.000,00		2.400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.725.609,04		1.725.609,04
	totale generale delle entrate	10.290.673,61	856.161,56	10.646.835,17
	SALDO DI CASSA	2.567,62	6.320,44	8.888,06

TITOLO	ANNUALITA' 2018. COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	95.173,00		95.173,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	61.000,00	- 61.000,00	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanza vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.636.813,00	76.000,00	3.712.813,00
2	Trasferimenti correnti	471.727,00		471.727,00
3	Entrate extratributarie	653.651,00	- 76.000,00	577.651,00
4	Entrate in conto capitale	361.000,00		361.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.661.700,00		1.661.700,00
totale		9.184.891,00	-	9.184.891,00
	totale generale delle entrate	9.341.064,00	- 61.000,00	9.280.064,00

	Disavanzo di amministrazione	4.400,00		4.400,00
1	Spese correnti	4.403.274,00		4.403.274,00
2	Spese in conto capitale	391.000,00	- 61.000,00	330.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	480.690,00		480.690,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.661.700,00		1.661.700,00
	totale generale delle entrate	9.341.064,00	- 61.000,00	9.280.064,00

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75.183,00		75.183,00
	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	3.638.313,00	76.000,00	3.714.313,00
2	Trasferimenti correnti	471.727,00		471.727,00
3	Entrate extratributarie	606.763,00	76.000,00	530.763,00
4	Entrate in conto capitale	211.000,00		211.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.661.700,00		1.661.700,00
totale		8.989.503,00		8.989.503,00
	totale generale delle entrate	9.064.686,00		9.064.686,00

	Disavanzo di amministrazione	4.400,00		4.400,00
1	Spese correnti	4.395.936,00		4.395.936,00
2	Spese in conto capitale	104.000,00		104.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	498.650,00		498.650,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.661.700,00		1.661.700,00
	totale generale delle entrate	9.064.686,00		9.064.686,00

Le variazioni vengono riassunte nelle tabelle che seguono:

2017

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO	CO	152.850,00	0
	CA	536.914,82	0
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	CO	0	194.868,00
	CA	0	174.432,82
SPESA			
VARIAZIONE IN AUMENTO	CO		251.170,00
	CA		578.490,56
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	CO	293.188,00	
	CA	222.329,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	446.038,00	446.038,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	759.243,82	752.923,38

2018

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO		76.000,00	0
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE		0	137.000,00
SPESA			
VARIAZIONE IN AUMENTO			12.850,00
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE		73.850,00	
TOTALE A PAREGGIO		149.850,00	149.850,00

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
VARIAZIONI IN AUMENTO		76.000,00	0
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		0	76.000,00
SPESA			
VARIAZIONE IN AUMENTO			12.850,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		12.850,00	
TOTALE A PAREGGIO		88.850,00	88.850,00

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 Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2.017,00	2.018,00	2.019,00
FPV di parte corrente	96.094,10	75.173,00	75.183,00
FPV di parte capitale	27.797,50	20.000,00	
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	5.472.332,00	5.123.191,00	4.927.803,00
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5.596.223,60	5.218.364,00	5.002.986,00
spese titolo 1	4.572.201,17	4.403.274,00	4.395.936,00
a dedurre fondi non impegnabili	223.350,00	191.250,00	224.935,00
spese titolo 2	715.279,50	330.000,00	104.000,00
a dedurre spese			
spese pr incr. Attiv. Finanz.	410.000,00		
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5.474.130,67	4.542.024,00	4.275.001,00
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	90.000,00	90.000,00	
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	54.000,00	-	
Equilibrio finale	158.092,93	766.340,00	727.985,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto la relazione con il parere favorevole emessa dal Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'adeguatezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- verificato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
- 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.

Il Revisore Unico

Dott. Giorgio Leoni

