

## L'ORGANO DI REVISIONE

### PARERE VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

#### premessa

- In data 13/03/2018, con deliberazione n. 19 il Consiglio Comunale ha approvato Documento Unico di Programmazione D.U.P. 2018/2020;
- In data 13/03/2018, con deliberazione n. 20 del 13/03/2018 il Consiglio Comunale approvato il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020;
- In data 30/05/2018 con delibera di Consiglio Comunale n. 31, è stato approvato rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2017 e determinato l'avanzo amministrazione al 31.12.2017 nell'importo di € 4.396.301,54 così composto:

<b>Parte accantonata:</b>		<b>€ 852.000,56</b>
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017</i>	€ 652.291,13	
<i>Fondo indennità fine mandato al 31.12.2017</i>	€ 3.177,21	
<i>Fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2017</i>	€ 9.500,00	
<i>Fondo rischi spese legali al 31.12.2017</i>	€ 187.032,22	
<b>Parte vincolata:</b>		<b>€ 18.250,00</b>
<i>Vincoli da leggi e principi contabili</i>	€ 18.250,00	
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>€ 899.400,85</b>
<b>Avanzo di amministrazione non vincolato</b>		<b>€ 2.626.650,13</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>€ 4.396.301,54</b>

- In data 31/07/2018 verrà approvato l'aggiornamento del Programma delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 e l'elenco annuale 2018;

#### preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziaria mediante la **vigilanza dell'Organo di Revisione**, prevedendo il coinvolgimento attivo di organi di governo, del Segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispetti responsabilità";
- l' art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere di equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro 31 Luglio di ogni anno; 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 di 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.

gano Revisionale ha condotto, una ricognizione delle variazioni di bilancio (ripioggate per ) proposte al Consiglio Comunale che di seguito si riporta:

ITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
iniale di cassa	Cassa	-	-	-	-
3 di amministrazione	2018	-	778.458,00	-	778.458,00
	2019	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
pluriennale vincolato per	2018	354.710,06	-	-	354.710,06
	2019	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
"Entrate correnti di natura ria, contributiva e perequativa"	2018	9.303.442,00	100.000,00	-	9.403.442,00
	2019	9.278.442,00	-	-	9.278.442,00
	2020	9.258.442,00	-	-	9.258.442,00
"Trasferimenti correnti"	2018	745.900,00	100.330,00	-	846.230,00
	2019	703.965,00	-	-	703.965,00
	2020	728.965,00	-	-	728.965,00
"Entrate extratributarie"	2018	1.310.540,65	49.000,00	3.000,00	1.356.540,65
	2019	1.332.837,60	-	-	1.332.837,60
	2020	1.338.837,60	-	-	1.338.837,60
"Entrate in conto capitale"	2018	1.190.118,00	159.859,00	134.550,00	1.215.427,00
	2019	146.135,00	-	-	146.135,00
	2020	146.135,00	-	-	146.135,00
"Entrate da riduzione di finanziarie"	2018	295.850,00	-	295.850,00	-
	2019	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
'Accensione Prestiti'	2018	295.850,00	-	295.850,00	-
	2019	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Anticipazioni da istituto /cassiere"	2018	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Entrate per conto terzi e glio"	2018	2.197.063,00	-	-	2.197.063,00
	2019	2.197.063,00	-	-	2.197.063,00
	2020	2.197.063,00	-	-	2.197.063,00
	Cassa	2.245.142,53	-	-	2.245.142,53
TOTALE ENTRATE	2018	15.956.722,87	1.187.647,00	729.250,00	16.415.119,87
	2019	13.658.442,60	-	-	13.658.442,60
	2020	13.669.442,60	-	-	13.669.442,60
	Cassa	19.172.716,56	409.189,00	729.250,00	18.852.655,56

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestate
Disavanzo di amministrazione	2018	0	0	0	0
	2019	0	0	0	0
	2020	0	0	0	0
Titolo 1 "Spese correnti"	2018	10.761.666,81	718.444,00	228.857,00	11.251.25
	2019	10.426.179,60	0	0	10.426.17
	2020	10.437.179,60	0	0	10.437.17
	Cassa	12.014.814,87	734.444,00	134.957,00	12.614.30
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2018	1.981.543,06	692.460,00	430.400,00	2.243.603,
	2019	287.000,00	0	0	287.000,00
	2020	287.000,00	0	0	287.000,00
	Cassa	1.544.213,10	692.460,00	430.400,00	1.806.273,
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2018	295.850,00	2.600,00	295.850,00	2.600,00
	2019	0	0	0	0,00
	2020	0	0	0	0,00
	Cassa	295.850,00	2.600,00	295.850,00	2.600,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2018	720.600,00	185,00	185,00	720.600,00
	2019	748.200,00	0,00	0,00	748.200,00
	2020	748.200,00	0,00	0,00	748.200,00
	Cassa	819.934,53	185,00	185,00	819.934,53
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2018	0	0	0	0,00
	2019	0	0	0	0,00
	2020	0	0	0	0,00
	Cassa	0	0	0	0,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2018	2.197.063,00	0	0	2.197.063,00
	2019	2.197.063,00	0	0	2.197.063,00
	2020	2.197.063,00	0	0	2.197.063,00
	Cassa	2.378.421,90	0	0	2.378.421,90
TOTALE USCITE	2018	15.956.722,87	1.413.689,00	955.292,00	16.415.119
	2019	13.658.442,60	0	0	13.658.442
	2020	13.669.442,60	0	0	13.669.442
	Cassa	17.053.234,40	1.429.689,00	861.392,00	17.621.531

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza riguardo alle variazioni proposte.

L'Organo Revisionale ha poi verificato il mantenimento "ex-post" di tutti gli equilibri di bilancio dopo l'inserimento delle variazioni proposte al Consiglio.

Il bilancio di previsione, per effetto delle variazioni apportate pareggia nei seguenti valori:

ANNO	ENTRATE COMPETENZA	USCITE COMPETENZA	ENTRATE CASSA	USCITE CASSA
2018	16.415.119,87	16.415.119,87	18.852.655,56	17.621.531
2019	13.658.442,60	13.658.442,60		
2020	13.669.442,60	13.669.442,60		

## quilibrio della gestione di competenza

è stato verificato il rispetto dei precetti contenuti nell'articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il principio di bilancio complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di gestione e del recupero del disavanzo di amministrazione".

## rispetto del vincolo di finanza pubblica (art 9 Legge n. 243/2012)

è stato verificato il rispetto del vincolo di finanza pubblica (equilibrio tra entrate finali e spese finali) di cui all'art 9, della Legge n. 243/2012 per l'esercizio 2018.

## quilibrio della Gestione di Cassa

to che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, ai pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei confronti della Cassa.

La Cassa accerta la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella sezione 20 «Fondi e accantonamenti», all'interno del programma «Fondo di riserva», di un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali (primi tre titoli della sezione 20), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

## colli di tesoreria

ervato che, il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria, in quanto sostituiscono somme vincolate presso il tesoriere gli incassi derivanti da indebitamento, da cui scaturiscono somme vincolate o da specifiche norme di legge.

ato effettuato un monitoraggio di queste somme, ritenuto indispensabile ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato.

gano di Revisione ha accertato quindi che il ripristino degli equilibri è assicurato attraverso il controllo della cassa, per l'anno in corso, nonché la quota libera del risultato di amministrazione.

**Intesi** il Comune di Cerea ha ritenuto di applicare al Bilancio di Previsione Finanziario 2020 la quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2017 nell'importo complessivo di € 778.458,00, come segue:

€ 288.257,00 per la parte disponibile a finanziamento della spesa corrente di cui € 90.000,00 per la copertura di spesa corrente non permanente (incarichi professionali e trasferimenti);  
€ 389.090,00 per la parte destinata ad investimento a copertura parziale dei maggiori investimenti previsti al titolo II della spesa;  
€ 98.511,00 per la parte disponibile a copertura parziale dei maggiori investimenti previsti al titolo II della spesa;  
€ 2.600,00 per la parte disponibile per l'acquisizione di attività finanziarie;

## il fuori bilancio e passività potenziali

ato riscontrato che, con proposta di deliberazione consigliare al punto precedente dell'ordine del giorno della medesima seduta, è proposto il riconoscimento della legittimità di debiti fuori

bilancio classificabili ai sensi dell'art. 194, comma 1 Tuel Lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa. Nel merito il Collegio rimanda al proprio parere espresso in pari data. Il collegio prende altresì atto dell'insussistenza di altri debiti fuori bilancio come da attestazioni dai responsabili di settore.

### **La verifica del FCDE connessa all'assestamento di bilancio**

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente e della valutazione della congruità del FCDE a competenza.

### **I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)**

Preso atto che il Prospetto di verifica degli equilibri di cui all'art 162, comma 6 Tuel contemp. voce del fondo pluriennale vincolato in entrata per gli anni 2018-2020, è stato verificato l'importo stanziato a tal fine - suddiviso fra parte corrente e conto capitale - garantisce, insieme ex residui attivi reimputati alle medesime annualità, la copertura degli impegni reimputati.

### **L'impatto delle spese per investimento sugli equilibri**

In sede di analisi del proposto provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio l'assestamento generale è stato sottoposto a verifica l'andamento delle coperture finanziarie e delle spese per investimenti nonché dei relativi cronoprogrammi, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione.

### **Valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.**

Come previsto dall'articolo 147-quinquies, comma 3 del Tuel, il controllo sugli equilibri di bilancio implicherebbe anche la valutazione degli effetti che si determinano sul bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. Nel merito segnala che nella documentazione relativa alla variazione proposta, non si è rinvenuta alcuna relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo allo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e sui possibili squilibri economici. Tuttavia gli ultimi bilanci presentati dalle partecipate non si riscontrano elementi che possano configurare l'insorgere di passività potenziali.

### **Conclusione**

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio

- Verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- Verificata l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio;
- 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 del bilancio di previsione proposta.



Il Collegio dei Revisori

Stefania Bortoletti

Giampietro Penazzo

