



Città di Mesagne

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n 24 del 14.07.2017

CITTÀ DI MESAGNE	
PROTOCOLLO GENERALE	
14 LUG 2017	
N	20126
Cat. XIV	Class. Fas.

Oggetto: **Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

PREMESSA

In data 27/04/2017, atto n. 22, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr verbale n 14 del 21/04/2017).

In data 29/05/2017, atto n. 28, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr verbale n. 16 del 25/05/2017).

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha, altresì, effettuato variazioni che non sono di competenza del Consiglio.

In data 06/07/2017 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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:*

P *g d v* 1



Città di Mesagne

- 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".*

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.

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.

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;

94 2 P



- **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 Collegio, 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 06/07/2017, 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.

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.

Il Responsabile del servizio Legale ha segnalato giusto note in data 06/07/2017 l'eventualità di riconoscimento di debiti fuori bilancio relativi a sentenze, che troveranno copertura sul cap. 124 "spese per liti, arbitraggi e risarcimenti" del bilancio corrente esercizio.

Il Collegio, 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.

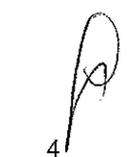


Città di Mesagne

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI (Fonti finanziarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiezioni al 31/12	
Avanzo di Amministrazione	1.796.268,35	1.796.268,35	0,00
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	16.555.702,75	16.555.702,75	0,00
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	7.463.828,31	7.463.828,31	0,00
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.392.268,00	2.392.268,00	0,00
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CREDITO	28.557.732,37	28.557.732,37	0,00
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI			
Totale delle risorse destinate ai programmi	56.765.799,78	56.765.799,78	0,00

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI (Utilizzi economici)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiezione al 31/12	
TITOLO I - SPESE CORRENTI	29.554.134,56	29.554.134,56	0,00
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	33.017.592,65	33.017.592,65	0,00
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI			
Totale delle risorse impiegate nei programmi	62.571.727,21	62.571.727,21	0,00

GESTIONE RESIDUI ATTIVI (residui 2017 e precedenti)	Residui	Vanzione		Acc. G. Residui (4=1+2-3)	Acc. G. Residui (4=1+2-3)	da Ripartire
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)			
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	8.548.563,83	22.033,54	0,00	8.570.663,43	2.363.413,10	6.207.250,33
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	3.760.360,12	0,00	0,00	3.760.360,12	862.819,57	2.897.540,55
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.650.300,43	348,63	0,00	1.651.249,11	234.473,81	1.416.775,30
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E PR. RISC.	1.522.666,30	0,00	0,00	1.522.666,30	217.576,47	1.305.090,43
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI						
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.120.318,37	0,00	0,00	1.120.318,37	1.120.318,37	100,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	435.343,65	0,00	0,00	435.343,65	535,65	434.808,10
TOTALE	17.033.769,16	22.442,22	0,00	17.061.202,38	4.803.636,67	12.257.565,71



Città di Mesagne

GESTIONE RESIDUI PASSIVI (residui 2017 e precedenti)	Residui iniziali (1)	Variazione		Impegni di Residui (da 1+2-3)	Pagati	da Ripartire
		Maggiori res. (2)	Minori res. (2)			
TITOLO I - SPESE CORRENTI	4.363.378,10	0,00	73.386,72	4.394.831,38	4.394.831,38	4.394.831,38
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.323.450,45	0,00	0,00	1.323.450,45	1.323.450,45	1.323.450,45
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	397.776,64	0,00	156,22	397.620,42	397.620,42	397.620,42
TOTALE	7.344.105,19	0,00	74.142,34	7.311.962,25	4.311.614,78	3.540.347,47

Gli equilibri nel bilancio corrente

La differenza negativa di € 2.560.490,55 è pari al fondo pluriennale vincolato di parte corrente che non è considerato dal prospetto.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE 2017	Competenza		Scostamento	
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12		
ENTRATE				
Tributarie (Tit.1)	(+)	16.560.702,75	16.555.702,75	-5.000,00
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	7.458.828,31	7.463.828,31	5.000,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	2.392.268,00	2.392.268,00	0,00
Risorse Correnti		26.411.799,06	26.411.799,06	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risparmio corrente		0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	1.796.268,35	1.796.268,35	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		1.796.268,35	1.796.268,35	0,00
Totale Entrate		28.208.067,41	28.208.067,41	0,00
USCITE				
Spese correnti (Tit.1)	(+)	29.554.134,56	29.554.134,56	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	26.214.423,40	1.214.423,40	-25.000.000,00
Anticipazioni di cassa	(-)	25.000.000,00	0,00	-25.000.000,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti effettivo		1.214.423,40	1.214.423,40	0,00
Uscite ordinarie		30.768.557,96	30.768.557,96	0,00
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
Uscite straordinarie		0,00	0,00	0,00
Totale Uscite		30.768.557,96	30.768.557,96	0,00
RISULTATO				
Totale Entrate	(+)	28.208.067,41	28.208.067,41	0,00
Totale Uscite	(-)	30.768.557,96	30.768.557,96	0,00
Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-2.560.490,55	-2.560.490,55	



Città di Mesagne

La differenza negativa di € 1.402.879,28 è pari al fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI 2017	Competenza		Scostamento	
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12		
ENTRATE				
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	28.557.732,37	28.557.732,37	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Alienazione beni e trasferimento capitali		28.557.732,37	28.557.732,37	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit. 1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit. 1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risparmio corrente reinvestito		0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Risparmio complessivo reinvestito		0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	28.056.981,00	28.056.981,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti per investimenti		3.056.981,00	3.056.981,00	0,00
Totale Entrate		31.614.713,37	31.614.713,37	0,00
USCITE				
In conto capitale (Tit.2)	(+)	33.017.592,65	33.017.592,65	0,00
Concessione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Investimenti effettivi		33.017.592,65	33.017.592,65	0,00
Totale Uscite		33.017.592,65	33.017.592,65	0,00
RISULTATO				
Totale Entrate	(+)	31.614.713,37	31.614.713,37	0,00
Totale Uscite	(-)	33.017.592,65	33.017.592,65	0,00
Risultato bilancio investimenti: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-1.402.879,28	-1.402.879,28	



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'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, che saranno finanziati dal cap. 124 "Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti" del bilancio corrente esercizio;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Adalgisa Rosato, Presidente

Dott. Antonio Ramundo, Componente

Rag. Gianfranco Sciolti, componente.