



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 22 del 11.07.2018

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio.

PREMESSA

In data 28/03/2018, atto n. 20, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr verbale n 11 del 23/03/2018).

In data 11/06/2018, atto n. 30, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr verbale n. 17 del 25/05/2018).

Dopo l'approvazione del rendiconto 2017 sono intervenute le variazioni al bilancio di previsione 2018/2020 di cui ai verbali nn. 19, 20 e 21 di questo Collegio.

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 10/07/2018 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:*



- 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;

 2



- **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 prot. N. 22218 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

Alla data odierna i vari responsabili di servizio non hanno dato risposta.

Constatato inoltre che le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio;

Rilevato inoltre come dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico finanziario;

Constatato che anche per quanto riguarda la gestione dei residui si evidenzia un generale equilibrio;

Tenuto conto infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:



Città di Mesagne

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI (Fonti finanziarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiezioni al 31/12	
Avanzo di Amministrazione	4.332.352,07	4.332.352,07	0,00
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	16.754.809,90	16.754.809,90	0,00
Trasferimenti correnti	8.068.643,14	8.068.643,14	0,00
Entrate extratributarie	2.122.367,08	2.122.367,08	0,00
Entrate in conto capitale	30.851.465,90	30.851.465,90	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Totale delle risorse destinate ai programmi	62.129.638,09	62.129.638,09	0,00

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI (Utilizzi economici)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiezione al 31/12	
Spese correnti	30.444.055,48	30.444.055,48	0,00
Spese in conto capitale	34.478.373,23	34.478.373,23	0,00
Spese per incremento attività finanziarie			
Totale delle risorse impiegate nei programmi	64.922.428,71	64.922.428,71	0,00

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI (residui 2018 e precedenti)	Effetti sugli equilibri di bilancio		Risultato attuale (+/-)
	Positivi (+)	Negativi (-)	
Maggiori residui attivi	37.793,56		
Minori residui passivi	0,00		
Minori residui attivi		0,00	
Maggiori residui passivi		0,00	
TOTALE	38.347,16	0,00	38.347,16



STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Attuali	Impegni	
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.177.267,24	2.412.708,26	19,81 %
2 Giustizia	7.080,00	2.203,68	31,13 %
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.415.005,99	599.879,25	42,39 %
4 Istruzione e diritto allo studio	6.782.732,48	371.830,85	5,48 %
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	700.942,80	230.509,07	32,89 %
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.293.828,62	69.681,93	5,39 %
7 Turismo	9.000,00	4.000,00	44,44 %
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.676.529,92	506.754,56	18,93 %
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.373.531,78	1.687.669,30	31,41 %
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00 %
11 Soccorso civile	9.000,00	4.841,30	53,79 %
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.529.060,19	1.674.442,45	25,65 %
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00 %
14 Sviluppo economico e competitività	4.600.888,00	114.773,81	2,49 %
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00 %
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	103.136,65	46.116,55	44,71 %
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00 %
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00 %
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00 %
20 Fondi da ripartire	5.164.284,49	0,00	0,00 %
50 Debito pubblico	470.945,98	306.788,86	65,14 %
60 Anticipazioni finanziarie	25.000.000,00	0,00	0,00 %
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00 %
Totale delle risorse impiegate nei programmi	72.313.234,14	8.032.199,87	11,11 %

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	67.905,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.457.649,27 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.210.236,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	569.153,02 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		15.746.164,72



Città di Mesagne

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.332.352,07 0,00

D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		
	O=G+H+L+M	20.078.516,79

[Handwritten signatures]



Città di Mesagne

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	334.994,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.590.958,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.643.088,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		282.864,73

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		20.361.381,52

Handwritten signatures and initials.



Città di Mesagne

Equilibrio situazione di cassa

Equilibri di cassa (Previsioni e movimenti contabili)	Previsione	Riscossioni e Pagamenti
ENTRATE		
Fondo di cassa iniziale	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	35.202.992,00	4.872.098,48
Trasferimenti correnti	11.751.076,54	2.632.266,68
Entrate extratributarie	3.762.890,22	982.261,77
Entrate in conto capitale	29.243.366,18	852.798,29
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Accensione Prestiti	4.057.081,00	154.486,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	9.326.203,64
Entrate per conto terzi e partite di giro	27.534.608,80	1.603.827,52
Totale	136.552.214,74	20.423.942,38
USCITE		
Spese in conto capitale	37.974.504,34	11.911.416,92
Spese in conto capitale	33.784.395,50	545.024,59
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	902.021,82	925.515,32
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	4.077.247,76
Uscite per conto terzi e partite di giro	27.820.984,02	1.416.236,62
Totale	136.552.214,74	20.423.942,38
Risultato		
Totale entrate	136.552.214,74	20.423.942,38
Totale uscite	136.552.214,74	20.423.942,38
Fondo di cassa finale (previsione)	11.070.309,06	



L'andamento dei programmi previsti

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2018 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Attuali	Impegni	
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.177.267,24	2.412.708,26	19,81 %
2 Giustizia	7.080,00	2.203,68	31,13 %
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.415.005,99	599.879,25	42,39 %
4 Istruzione e diritto allo studio	6.782.732,48	371.830,85	5,48 %
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	700.942,80	230.509,07	32,89 %
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.293.828,62	69.681,93	5,39 %
7 Turismo	9.000,00	4.000,00	44,44 %
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.676.529,92	506.754,56	18,93 %
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.373.531,78	1.687.669,30	31,41 %
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00 %
11 Soccorso civile	9.000,00	4.841,30	53,79 %
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.529.060,19	1.674.442,45	25,65 %
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00 %
14 Sviluppo economico e competitività	4.600.889,00	114.773,81	2,49 %
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00 %
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	103.136,65	46.116,55	44,71 %
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00 %
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00 %
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00 %
20 Fondi di ripartire	5.164.284,49	0,00	0,00 %
50 Debito pubblico	470.945,98	308.788,86	65,14 %
60 Anticipazioni finanziarie	25.000.000,00	0,00	0,00 %
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00 %
Totale delle risorse impiegate nei programmi	72.313.234,14	8.032.199,87	11,11 %



CONCLUSIONE

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, accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi da 463 a 482 della legge 232/2016.

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 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Adalgisa Rosato, Presidente

Dott. Antonio Ramundo, Componente

Rag. Gianfranco Sciolti, componente.