

REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 02/08/2016

COMUNE DI ARPINO

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

PREMESSA

In data 08/06/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere /verbale n. 9 del 28/05/2016).

In data 08/06/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 (cfr relazione /verbale n. 7 del 18/05/2015).

In data 02/08/2016 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”*.

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 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, 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 25/07/2016 in atti prot. 7135/2 il Responsabile del Servizio Finanziario, richiamando la nota del Revisore dei Conti in atti prot. 6306 del 28/06/2016 ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- il contenzioso in essere o possibili situazioni di contenzioso (passività potenziali) 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 (variazioni al Bilancio 2016-2018).

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi, ognuno per quanto di competenza, hanno segnalato le informazioni richieste ivi incluse possibili situazioni che possano generare squilibrio.

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.

In merito agli organismi partecipati si evidenzia che non sussistono le fattispecie relative a possibili necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 .

Considerato che l'Ente è in situazione di predissesto con Piano di Riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti con deliberazione n. 162/2014/PRSP del 23/06/2014.

Considerato che L'Ente non ritiene necessario modificare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l' accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate.

Considerato che l'Ente non ha costituito un fondo rischi, ma stanziava nel bilancio somme per circa € 70.000,00 / 80.000,00 in coerenza con Piano di Riequilibrio approvato che utilizza per il servizio contenzioso, liti arbitrati e per effettuare transazioni.

Considerato che non è stato ritenuto opportuno creare un accantonamento per perdite di organismi partecipati in relazione alla irrilevanza della partecipazione posseduta dall' ente.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

| TITOLO | ANNUALITA' 2016 COMPETENZA | | | |
|---------------|--|----------------------|------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 76.535,28 | | 76.535,28 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 572.605,58 | | 572.605,58 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 353.499,30 | | 353.499,30 |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 3.781.567,34 | | 3.781.567,34 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 452.579,74 | 10.634,03 | 463.213,77 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 526.243,12 | 20.281,00 | 546.524,12 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 2.401.450,03 | 32.533,15 | 2.433.983,18 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 11.675.000,00 | | 11.675.000,00 |
| totale | | 28.836.840,23 | 63.448,18 | 28.900.288,41 |
| | totale generale delle entrate | 29.839.480,39 | 63.448,18 | 29.902.928,57 |

| | | | | |
|---|--|----------------------|------------------|----------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | 457.909,68 | | 457.909,68 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 4.422.880,12 | 30.915,03 | 4.453.795,15 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 2.950.251,70 | 32.533,15 | 2.982.784,85 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | | | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 333.438,89 | | 333.438,89 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 11.675.000,00 | | 11.675.000,00 |
| | totale generale delle entrate | 29.839.480,39 | 63.448,18 | 29.902.928,57 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2016 CASSA | | | |
|---------------|--|----------------------|------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | FONDO DI CASSA | | | - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.104.046,52 | | 4.104.046,52 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 762.576,16 | 10.634,03 | 773.210,19 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 639.394,17 | 20.281,00 | 659.675,17 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 4.744.069,11 | 32.533,15 | 4.776.602,26 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 619.222,20 | | 619.222,20 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 11.721.477,19 | | 11.721.477,19 |
| totale | | 32.590.785,35 | 63.448,18 | 32.654.233,53 |
| | totale generale delle entrate | 32.590.785,35 | 63.448,18 | 32.654.233,53 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 5.525.594,05 | 30.915,03 | 5.556.509,08 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 4.972.551,15 | 32.533,15 | 5.005.084,30 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | | | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 333.438,89 | | 333.438,89 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 11.720.616,52 | | 11.720.616,52 |
| | totale generale delle entrate | 32.552.200,61 | 63.448,18 | 32.615.648,79 |
| | SALDO DI CASSA | 38.584,74 | - | 38.584,74 |

Le variazioni sono così riassunte:

| | |
|--------------------------------|------------------|
| 2016 | |
| Minori spese (programmi) | 21.828,58 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 74.036,85 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 95.865,43 |
| Minori entrate (tipologie) | 10.558,67 |
| Maggiori spese (programmi) | 85.276,76 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 95.835,43 |

| | |
|--------------------------------|----------|
| 2017 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | - |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | - |

| | |
|--------------------------------|----------|
| 2018 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | - |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | - |

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica

Il Collegio/Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

| ANNUALITA' 2016 | | | | |
|---|-----|----------------------|------------------|------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | EQUILIBRI ATTUALI | VARIAZIONE + / - | EQUILIBRI ASSESTATI |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 76.535,28 | | 76.535,28 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 457.909,68 | | 457.909,68 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 4.760.390,20 | 30.915,03 | 4.791.305,23 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.422.880,12 | 30.915,03 | 4.453.795,15 |
| <i>di cui:</i> | | | | - |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 118.349,97 | | 118.349,97 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 26.000,00 | | 26.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 333.438,89 | | 333.438,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 403.303,21 | - | - 403.303,21 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**) | (+) | 68.999,30 | - | 68.999,30 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 49.726,94 | - | 49.726,94 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - 384.030,85 | - | - 384.030,85 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

ANNUALITA' 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | EQUILIBRI ATTUALI | VARIAZIONE + / - | EQUILIBRI ASSESTATI |
|--|-----|-------------------|------------------|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 284.500,00 | - | 284.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 572.605,58 | | 572.605,58 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.401.450,03 | 32.533,15 | 2.433.983,18 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 49.726,94 | | 49.726,94 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.950.251,70 | 32.533,15 | 2.982.784,85 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 26.000,00 | - | 26.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | 384.030,85 | - | 384.030,85 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP dovrà essere aggiornato in funzione alle modifiche apportate in sede di variazione di bilancio.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 77 | | |
| FPV di parte capitale | 573 | | |
| entrate titoli 1,2,3,4 e 5 | 7067 | 11662 | 25235 |
| entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 7717 | 11662 | 25235 |
| spese titolo 1 | 4454 | 4247 | 4238 |
| a dedurre fondi non impegnabili | 121 | 144 | 170 |
| spese titolo 2 | 2983 | 6979 | 20552 |
| a dedurre fondi non impegnabili | | | |
| spese titolo 3 | | | |
| spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 7316 | 11082 | 24620 |
| spazi da patti nazionali e regionale ottenuti | | | |
| spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare | | | |
| Equilibrio finale | 401 | 580 | 615 |
| | | | |

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso visto il parere del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico constata che in data odierna le variazioni non minano il rispetto del pareggio di bilancio di cui all'art. 1 comma 707-732 l. 208/2015;

- rileva dalla documentazione predisposta dai responsabili dei servizi l'esistenza di debiti fuori bilancio riconoscibili a cui ad oggi non risulta possibile dare copertura finanziaria;
- rileva la non sussistenza degli equilibri generali di bilancio in quanto l'Ente non riesce a garantire gli obiettivi di recupero del disavanzo come da Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Considerato che alla luce di quanto dispone l'art n.43 comma 1 del D.L 133/2014, alla luce dell'art 1 comma 714 della legge 208/2015 potrebbe essere possibile una rimodulazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale Decennale che dia la possibilità di copertura del disavanzo e dei debiti fuori bilancio in un arco temporale trentennale.

Considerata l'audizione ottenuta presso la Corte dei Conti il 28/07/2016 alla presenza del Consigliere Magistrato Dr. Di Stazio durante la quale sono stati esposti i fatti di cui sopra.

Dà atto che l'Ente entro il 30 settembre 2016 verifichi le oggettive condizioni di sostenibilità in funzione della rimodulazione del Piano di Riequilibrio Decennale che tenga conto della possibilità di applicare l'art 43 comma 1 de D.L 133/2014 ovvero della possibilità dell'utilizzo del Fondo di Rotazione destinandolo alla copertura del disavanzo con restituzione trentennale ai sensi dell' art.1 comma 714 della legge 208/2015, e che provveda altresì alla copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili; pertanto fino a tale termine esprime parere favorevole con riserva. Se entro tale data, o in caso di diniego da parte della corte dei Conti , l'Ente non sarà riuscito a riscontrare le condizioni per il raggiungimento del riequilibrio generale si raccomanda di procedere con la richiesta di dissesto.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì,02/08/2016

Il Revisore Unico
Dr.ssa Patrizia Prado