COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

Oggetto: **PARERE SU ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**

IL REVISORE

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2018 e alla variazione di bilancio;

Richiamata la delibera consiliare n. 41 in data 23/12/2017, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020;

Richiamata la delibera consiliare n. 40 in data 23/12/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020.

Premesso che:

a) l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

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. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

b) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

c) l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

d) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che *al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a*

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”;

Rilevato che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2018, che rispettano gli equilibri di bilancio;
- 2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2017;
- 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 4) il fondo crediti di dubbia esigibilità non richiede adeguamenti;
- 5) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 6) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- 7) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

Vista la variazione del bilancio per l'esercizio finanziario in corso così riassunta:

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	21.493,00		21.493,00	-	21.493,00
titolo I			-	-	-
titolo II	1.969,51		1.969,51	1.969,51	-
titolo III			-	-	-
titolo IV			-	-	-
totale entrate	23.462,51	-	23.462,51	1.969,51	21.493,00
spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
titolo I	17.711,76	15.742,25	1.969,51	- 1.969,51	
titolo II	101.493,00	80.000,00	21.493,00		- 21.493,00
titolo III			-	-	
titolo IV			-	-	
totale spese	119.204,76	95.742,25	23.462,51	- 1.969,51	- 21.493,00
			saldo	-	-

La variazione è dovuta sia a maggiori entrate che a maggiori uscite, oltre ad ulteriori variazioni di spesa da un capitolo all'altro.

Le maggiori entrate sono in particolare per un contributo regionale "ATOI LEMENE" per euro 1.969,51.

Le variazioni in uscita sono dovute a maggiori spese correnti nette per euro 1.969,51 ed a variazioni di capitolo per euro 15.742,25. In particolare si evidenziano maggiori spese in conto capitale per illuminazione pubblica (cap. 11810) per euro 12.000,00 e per sistema integrato di sicurezza urbana (cap. 12623) per euro 9.493,00. Sono inoltre previste altre variazioni compensative tra capitoli.

Le maggiori spese nette in conto capitale sono coperte dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione per euro 21.493,00, in particolare viene usato avanzo vincolato per euro 9.493,00

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

ed avanzo disponibile per euro 12.000,00.

Si evidenziano, inoltre, i principali controlli effettuati per la stesura del presente parere per quanto riguarda equilibri e ricognizione del programma:

1) gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 30/04/2018 e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 676.307,66	Titolo I	€ 373.203,37
Titolo II	€ 8.025,01	Titolo II	€ 134.574,17
Titolo III	€ 64.503,58	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 0,00	Titolo IV	€ 0,00
Titolo V	€ 0,00	Titolo V	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	Titolo VII	€ 27.844,18
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 10.170,25		
TOTALE	€ 759.006,50	TOTALE	€ 535.621,72

Alla data del 20/07/2017 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 291.416,07 (38,39%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 339.686,77 (64,42%)

dalla quale emerge una situazione di sostanziale equilibrio, considerato l'importo accantonato nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

2) gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta garantito mediante l'utilizzo di oneri di urbanizzazione per un importo di Euro 13.000,00 e per Euro 11.952,00 derivante dall'accantonamento del 10% delle alienazioni terreni.

Dalla gestione di competenza emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto seguente:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni 2018	Assestato 2018	Accertamenti/impegni 2018
FPV applicato parte correnti	+	€ -	€ 68.900,70	€ 68.900,70
Utilizzo avanzo di amm.ne parte corrente	+	€ -	€ 8.375,96	€ 8.375,96
Entrate tributarie (titolo I)	+	€ 1.844.200,00	€ 1.844.200,00	€ 1.407.274,21
Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	+	€ 242.611,00	€ 279.907,22	€ 137.587,36
Entrate extratributarie (titolo III)	+	€ 199.320,00	€ 204.820,00	€ 132.833,34
Totale entrate correnti		€ 2.286.131,00	€ 2.406.203,88	€ 1.754.971,57

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

Spese correnti (Tit. I)	-	€ 2.055.199,46	€ 2.171.232,34	€ 1.185.869,01
Spese correnti (Tit. I) - FPV	-	€ 2.055.199,46	€ 2.102.331,64	€ 68.900,70
Quota capitale amm.to mutui	-	€ 255.883,54	€ 255.883,54	€ 129.945,88
Totale spese correnti		€ 2.311.083,00	€ 2.427.115,88	€ 1.384.715,59
Equilibrio di parte corrente	+	-€ 24.952,00	-€ 20.912,00	€ 370.255,98
Quota Oneri di urbanizzazione/estinzione ant.		€ 24.952,00	€ 24.952,00	€ 8.005,00
Equilibrio di parte corrente Finale	+	€ -	€ 4.040,00	€ 378.260,98
FPV applicato parte capitale	+	€ -	€ 60.698,05	€ 60.698,05
Utilizzo avanzo di amm.ne parte cap	+	€ -	€ 41.474,49	€ 41.474,49
Titolo IV Entrate in conto capitale	+	€ 3.532.002,00	€ 3.672.794,00	€ 158.224,23
Titolo VI accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -
Totale entrate in c/capitale	+	€ 3.532.002,00	€ 3.774.966,54	€ 260.396,77
Spese in conto capitale	-	€ 3.532.002,00	€ 3.754.054,54	€ 86.107,24
Spese in conto capitale - FPV				€ 60.698,05
Equilibrio di parte capitale	+	€ -	€ 20.912,00	€ 113.591,48
Entrate correnti destinate agli investimenti	+	-	€ 4.040,00	€ 4.040,00
Quota Oneri di urbanizzazione/estinzione ant.			€ 24.952,00	€ 8.005,00
Equilibrio di parte capitale finale	+	€ -	€ -	€ 109.626,48
Servizi per conto terzi				
Entrate titolo IX	+	€ 1.057.000,00	€ 1.107.000,00	€ 180.544,40
Uscite titolo VII	-	€ 1.057.000,00	€ 1.107.000,00	€ 157.123,43
Equilibrio servizi per conto terzi		€ -	€ -	€ 23.420,97

Anticipazione di tesoreria				
Entrate titolo VII	+	€ 548.788,00	€ 548.788,00	€ -
Uscite titolo V	-	€ 548.788,00	€ 548.788,00	€ -
Equilibrio servizi c/terzi e partite di giro		€ -	€ -	€ -

Nel bilancio di previsione

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di Euro 481.177,29, in linea con i dati del Ministero dell'interno e che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle modifiche alla disciplina IMU;
- in corso esercizio è stato destinato l'avanzo di amministrazione 2017 così suddiviso:
 - o vincolato e accantonato per parte corrente complessivamente per Euro 8.375,96;
 - o vincolato per parte in conto capitale per Euro 29.474,49;
 - o libero destinato a spese in conto capitale per Euro 12.000;
- risulta iscritto un fondo di riserva di Euro 18.947,26 in termini di competenza ed Euro 50.000,00 in termini di cassa.

3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 20/07/2018 ammonta a Euro 1.087.563,34 e risulta così movimentato:

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

Fondo cassa al 1° gennaio 2018	€. 678.283,69
Pagamenti	€. 1.340.177,87
Riscossioni	€. 1.749.457,52
Fondo cassa al 20/07/2018	€. 1.087.563,34
<i>Di cui vincolato</i>	€. 22.800,16

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di Euro 433.139,80, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Descrizione entrata	Importo residui al 01/01/2018	Importo FCDE minimo	Importo accantonato a FCDE
Tassa rifiuti	106.085,25	23.315,82	45.000,00
Recupero evasione ICI-IMU-TASI	366.957,17	182.848,67	348.157,68
Violazioni Cds	61.035,76	8.563,26	20.000,00
Imposta Pubblicità	37.531,14	5.730,89	19.982,12
TOTALE	571.160,32	220.458,64	433.139,80

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui nel corso del 2018 e alla corrispondente riduzione degli stessi, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità:

Descrizione entrata	Importo residui al 01/01/2018	Importo residui al 20/07/2018
Tassa rifiuti	106.085,25	75.479,68
Recupero evasione ICI-IMU-TASI	366.957,17	344.214,27
Violazioni Cds	61.035,76	30.021,47
Imposta Pubblicità	37.531,14	19.982,12

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

TOTALE	571.160,32	469.697,54
--------	------------	------------

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di Euro 72.350,00 così determinato:

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acc.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo accantonato a FCDE
Tassa rifiuti	341.825,00	5,14	€ 19.894,73	€ 21.850,00
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	142.000,00	57,62	€ 60.627,15	€ 40.000,00
Violazioni Cds	61.500,00	22,64	€ 14.001,43	€ 10.500,00
TOTALE	545.325,00		94.523,31	€ 72.350,00

5) Debiti fuori bilancio (art. 19 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che non sono stati indicati dagli uffici debiti fuori bilancio come certificato dai vari responsabili di settore;

6) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito. Il Comune di Gruaro 14/07/2018 ha ceduto spazi finanziari per Euro 50.000,00, aderendo ai patti di solidarietà nazionale. Attualmente non è ancora giunta comunicazione da parte della Ragioneria Generale dello Stato.

7) Ricognizione dello Stato di attuazione dei programmi

Lo stato di attuazione dei programmi è stato valutato rispetto alle previsioni del bilancio dell'esercizio in corso. In merito allo stesso, la ricognizione ha posto in evidenza quanto segue:

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

- L'accertamento delle entrate correnti registra, nel suo complesso, un andamento in linea con i dati previsionali;
- L'andamento degli impegni di spesa relativi alla gestione corrente risulta in linea con i dati previsionali e non si riscontrano voci che possano presentare evidenti criticità anche se potranno rendersi necessarie alcune variazioni di non rilevante entità;
- L'accertamento delle entrate in conto capitale procede secondo quanto previsto e gli impegni di spesa relativi alla gestione in conto capitale risultano correlati all'andamento delle entrate che li finanziano, in linea con la programmazione e nel rispetto dei vincoli relativi ai principi contabili e al pareggio di bilancio.

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario;

Esprime

- parere favorevole alla variazione del bilancio per l'esercizio finanziario in corso così come riassunte nel presente parere;
- parere favorevole all'assestamento generale di bilancio;
- parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- parere favorevole alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi.

Quinto Vicentino, 25/07/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ALESSIO FREATO