

## COMUNE DI CUSANO MILANINO

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio- Esercizio finanziario 2018 – 2020  
art. 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267**

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

#### PREMESSA

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 83 del 27/12/2017 ha approvato il Bilancio di Previsione 2018/2020.

In data 29.06.2018 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 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 Collegio dei Revisori, 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);

Non è stata rilevata l'esistenza di alcun debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del d.lgs. 267/2000;

l'Ente attesta che in sede di ricognizione dello stato della gestione finanziaria, è emerso quanto di seguito esplicitato:

- non sussistono eventuali debiti fuori bilancio;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2018-2020 sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni rese indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione;
- la gestione di competenza (per gli esercizi 2018-2020) e di cassa (per l'esercizio 2018) relative alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presentano una situazione di equilibrio, come risulta dai prospetti allegati alla presente deliberazione - Allegato 1);
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire:
  - un'adeguata liquidità, volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa;
  - il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'articolo 1, commi 707-732 della legge n. 208/2015;
  - il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente;
- in ambito del controllo dei vincoli di finanza pubblica, con particolare attenzione al nuovo equilibrio di finanza pubblica, si dà atto che le proiezioni adottate per l'attestazione di congruità a tale limite normativo in sede di bilancio di previsione, e successive variazioni, sono coerenti con quanto disposto dal dettato dell'articolo 1, comma 466 e seguenti, Legge 11 dicembre 2016, n. 232 [Legge di bilancio 2017];
- in ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'articolo 194 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel che sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE   |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI) |
|---|--------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                | 657.886,98                                |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                |   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                | 15.686.041,01                             |
| <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   | (-)                | 15.417.184,98                             |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-)                | 665.503,00                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                |   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                | 1.560.122,00                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | -   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>   |                    | -   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    | <b>- 633.378,99</b>                       |
| <b>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</b> |                    |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                | 712.854,99                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | -   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili   | (+)                | 5.000,00                                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 5.000,00                                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-)                | 84.476,00                                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti  | (+)                | -   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>- 0,00</b>                             |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 1.828.588,00                              |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 3.120.120,11                              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 1.111.279,00                              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti  | (-) |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (-) | 5.000,00                                  |
| 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 riduzione di attività finanziarie  | (-) |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 84.476,00                                 |
| M) Entrate da accens. prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 6.139.463,11                              |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) |   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | -   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) |   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |   |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     | <b>-</b>                                  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE                                  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI) |
|---|-----|---|
|   | (+) |   |
|   | (+) |   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | -   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | -   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | -   |
| 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 incremento di attività finanziarie           | (-) | -   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |   |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>-</b>                                  |

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visti i pareri favorevole di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Settore Economico-Finanziario, il Collegio dei Revisori:

- da atto del permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza (tramite l'applicazione dell'avanzo libero alla parte corrente) che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018/2020;

esprime per quanto di propria competenza, parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio finanziario 2018-2020.

Cusano Milanino, 13/07/2018

Il Collegio dei Revisori

(Dott.ssa Emilia Baggini)

(Dott. Antonello Taddeo)

(Dott. Leonardo Sardini)