

COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

Parere ai sensi dell'art. 239, lett. b) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Il sottoscritti Revisori, riunitisi presso la sede municipale del Comune di Paese

visti gli elaborati contabili trasmessi dal Servizio Economico-Finanziario in atti aventi ad oggetto:

1. Verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio , ai sensi dell'art.193 comma 2 del decreto legislativo n.267/2000;
2. assestamento generale al bilancio di previsione 2018-2020 ai sensi dell'art.175 comma 8 del decreto legislativo n.267/2000 e variazione del DUP 2018-2020;

ritenuto di procedere all'esame di entrambe le proposte in ragione dello stretto collegamento tra le stesse;

considerato che:

1) 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 **6**

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo. **6**

2) 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,
- gli enti locali, al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, devono attestare:

1. il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
2. il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
3. la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
4. la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
5. la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

- e, nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

1. 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;
2. i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
3. 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;
4. 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.

Il Collegio **prende atto**:

a. della constatazione contenuta nella proposta di delibera consiliare nella quale il dirigente dell'area finanziaria ha espresso parere tecnico e contabile favorevole, che:

1) dall'analisi effettuata sulla situazione finanziaria e sugli equilibri generali di Bilancio come da allegato sub 6 alla predetta deliberazione, non emergono situazioni per le quali l'Ente sia obbligato ad attivare l'operazione di riequilibrio della gestione;

2) la verifica degli equilibri di Bilancio è stata predisposta sulla scorta dei dati contabili forniti dai Responsabili di Area e Settore, ognuno per la parte di propria competenza;

3) i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio o di situazioni tali da rendere necessaria la revisione del fondo rischi;

4) non si evidenziano altresì situazioni di squilibrio nella gestione dei residui né dei dati di cassa;

b. dell'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;

c. **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).

Inoltre, 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

premesse che:

- in data 28 dicembre 2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020, con delibera n. 54;

- in data 30 aprile 2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017, con delibera n.12 determinando un risultato di amministrazione così composto e applicato durante l'esercizio:

Avanzo di amministrazione - così composto:	da rendiconto	applicato	residuo rideterminato
QUOTA AVANZO ACCANTONATA	3.208.937,59	42.010,00	3.033.788,59
QUOTA AVANZO VINCOLATA	68.181,25	3.420,00	102.538,57
QUOTA AVANZO DESTINATA A SPESE D'INVESTIMENTO	3.094,30		3.094,30
QUOTA AVANZO DISPONIBILE	574.288,03		669.649,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017	3.854.501,17	45.430,00	3.809.071,16

- la riclassificazione dell'avanzo è stata effettuata in applicazione del punto 9.2 del principio contabile 6 allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011

- con la proposta di assestamento in esame si applicano le seguenti quote di avanzo di amministrazione:

Fondi accantonati	per euro	0,00
Fondi vincolati	per euro	81.253,24
Fondi destinati agli investimenti	per euro	3.094,30
Fondi disponibili	per euro	375.026,71

Per un totale di euro 459.374,25

Il Collegio dà atto del rispetto dell'art. 187, comma 2, del d.lgs. 267/2000 relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	136.932,08		136.932,08
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.437.589,22		3.437.589,22
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	45.430,00	459.374,25	504.804,25
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.657.700,00	6.199,45	6.663.899,45
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	597.364,82	- 85.557,11	511.807,71
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.600.721,00	30.416,52	2.631.137,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.744.877,51	- 81.765,61	3.663.111,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	103.000,00	204.315,12	307.315,12
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.890.000,00		2.890.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.592.470,00		2.592.470,00
	totale generale delle entrate	22.806.084,63	532.982,62	23.339.067,25
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	9.781.722,84	34.433,11	9.816.155,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.541.891,79	498.549,51	8.040.441,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.890.000,00		2.890.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.592.470,00		2.592.470,00
	totale generale delle uscite	22.806.084,63	532.982,62	23.339.067,25

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.861.285,03		2.861.285,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.868.784,85	5.043,20	6.873.828,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	679.804,82	- 85.557,11	594.247,71
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.686.339,53	17.086,52	2.703.426,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.267.792,71	- 81.765,61	5.186.027,10
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	103.000,00	204.315,12	307.315,12
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.890.000,00		2.890.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.614.620,96		2.614.620,96
	totale generale delle entrate	23.971.627,90	59.122,12	24.030.750,02
1	<i>Spese correnti</i>	10.459.292,27	185.516,11	10.644.808,38
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.358.288,80	438.549,51	7.796.838,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-		-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.890.000,00		2.890.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.649.505,01		2.649.505,01
	totale generale delle uscite	23.357.086,08	624.065,62	23.981.151,70
	SALDO DI CASSA	614.541,82	- 564.943,50	49.598,32

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.657.300,00		6.657.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	464.643,80	- 114.402,00	350.241,80
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.350.704,00	1.800,00	2.352.504,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.905.000,00	290.400,00	2.195.400,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.450.000,00		2.450.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.592.470,00		2.592.470,00
	totale generale delle entrate	16.420.117,80	177.798,00	16.597.915,80
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	9.208.647,80	- 42.602,00	9.166.045,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.169.000,00	220.400,00	2.389.400,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.450.000,00		2.450.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.592.470,00		2.592.470,00
	totale generale delle uscite	16.420.117,80	177.798,00	16.597.915,80

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.655.000,00	- 30.000,00	6.625.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	464.643,80	- 120.000,00	344.643,80
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.328.704,00	1.800,00	2.330.504,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.985.000,00		2.985.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.370.000,00		2.370.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.592.470,00		2.592.470,00
	totale generale delle entrate	17.395.817,80	- 148.200,00	17.247.617,80
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	9.123.147,80	- 32.000,00	9.091.147,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.310.200,00	- 116.200,00	3.194.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.370.000,00		2.370.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.592.470,00		2.592.470,00
	totale generale delle uscite	17.395.817,80	- 148.200,00	17.247.617,80

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio ha verificato che conseguentemente alle predette variazioni da apportarsi al bilancio gli equilibri, richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel, sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		136.932,08		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.855.785,82	9.472.647,80	9.448.347,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.781.722,84	9.208.647,80	9.123.147,80
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		435.900,00	435.900,00	435.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		210.995,06	264.000,00	325.200,00
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 ⁽²⁾	(+)	45.430,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	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	(-)	256.425,06	264.000,00	325.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.437.589,22	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.847.877,51	1.905.000,00	2.985.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	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	(+)	256.425,06	264.000,00	325.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.541.891,79	2.169.000,00	3.310.200,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative e altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00

- che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	136.932,08		
FPV di parte capitale	3.437.589,22		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	13.703.663,33	11.377.647,80	12.433.347,80
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	17.278.184,63	11.377.647,80	12.433.347,80
spese titolo 1	9.781.722,84	9.208.647,80	9.123.147,80
a dedurre fondi non impegnabili	443.294,00	481.027,00	481.027,00
spese titolo 2	7.541.891,79	2.169.000,00	3.310.200,00
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3	0,00		
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	16.880.320,63	10.896.620,80	11.952.320,80
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti o rimborsati	650.000,00	320.000,00	200.000,00
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	400.000,00		
Equilibrio finale	647.864,00	801.027,00	681.027,00

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;
- preso atto dell'esistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2018;
- 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 e
- parere favorevole sulla proposta di assestamento del bilancio di previsione 2018-2020.

Paese, 23 luglio 2018

Il Collegio di Revisori

f.to Elvira Alberti

f.to Gian Battista Rossetti

f.to Danilo Capone