

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO**Verbale n. 2 del 14-07-2016****CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14****Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale****PREMESSA**

In data 20/04/2016 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere /verbale n. 6 del 20/04/2016).

In data 20/04/2016 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato il rendiconto 2015 (cfr relazione /verbale n. 7 del 20/04/2016).

In data 20/04/2016 l'Assemblea dei Comuni consorziati ha integrato la documentazione del bilancio di previsione con il modello del pareggio finanziario di bilancio come da D.M. 30 marzo 2016.

Dopo l'approvazione del rendiconto l'Assemblea dei Comuni consorziati non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi del Consiglio di Amministrazione, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

Il Consiglio di Amministrazione non ha altresì effettuato variazioni che non sono di competenza dell'Assemblea dei Comuni consorziati.

In data 11/07/2016 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".

Il punto 4.2 del principio applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, prevede

alla lettera a "tra gli atti di programmazione degli enti locali "il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL";

alla lettera g) "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno";

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

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.

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 20 maggio il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di procedere alla verifica delle spese finanziate nel fondo pluriennale vincolato per procedere al suo eventuale adeguamento, in data 20 giugno e 24 giugno alla verifica degli stanziamenti per prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui ipotesi di squilibrio e disavanzo, segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse. In data 01 luglio il Segretario richiedeva le dichiarazioni di eventuali debiti fuori bilancio.

Dagli atti a corredo dell'operazione conservata dal Responsabile del Servizio finanziario emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Le P.O. 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio di competenza, 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.

In merito alla gestione residui in particolare relativi agli incassi della Tia, si evidenzia che ai fini la necessità di accantonare tutto l'avanzo disponibile a copertura dei rischi di credito su residui TIA.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento del recupero delle entrate attuate e l'avvio delle attività di ingiunzione dall'ottobre del 2015.

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	2.365.224,40	-	2.365.224,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.419.369,03	-	1.419.369,03
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	13.934.782,73	13.934.782,73
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	-	-	-
3	Entrate extratributarie	43.058.631,72	574.192,87	43.632.824,59
4	Entrate in conto capitale	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	-	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.004.000,00	2.800.000,00	3.804.000,00
totale		64.062.631,72	3.374.192,87	67.436.824,59
	totale generale delle entrate	67.847.225,15	17.308.975,60	85.156.200,75

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	44.572.077,70	14.405.825,00	58.977.902,70
2	Spese in conto capitale	2.255.780,43	61.482,04	2.317.262,47
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	41.668,56	41.668,56
4	Rimborso di prestiti	15.367,02	-	15.367,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	20.000.000,00	-	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.004.000,00	2.800.000,00	3.804.000,00
	totale generale delle entrate	67.847.225,15	17.308.975,60	85.156.200,75

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	-		-
0	Avanzo di amministrazione	-	13.934.782,73	13.934.782,73
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	8.134,89	-	8.134,89
3	Entrate extratributarie	79.845.131,05	1.209.026,73	78.636.104,32
4	Entrate in conto capitale	57.706,89	-	57.706,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.931.034,19	- 931.034,19	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.270.662,12	2.571.277,48	3.841.939,60
totale		102.112.669,14	14.365.999,29	116.478.668,43
	totale generale delle entrate	102.112.669,14	14.365.999,29	116.478.668,43
1	Spese correnti	60.279.053,46	14.210.648,04	74.489.701,50
2	Spese in conto capitale	2.392.069,75	57.840,89	2.449.910,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie	7.296,73	41.668,56	48.965,29
4	Rimborso di prestiti	230.367,02	-	230.367,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	21.066.347,08	- 1.066.347,08	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.301.700,23	2.562.878,46	3.864.578,69
	totale generale delle entrate	85.276.834,27	15.806.688,87	101.083.523,14
	SALDO DI CASSA	16.835.834,87	- 1.440.689,58	15.395.145,29

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	-	-	-
3	Entrate extratributarie	43.035.728,72	24.473,20	43.060.201,92
4	Entrate in conto capitale	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	-	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.004.000,00	-	1.004.000,00
totale		64.039.728,72	24.473,20	64.064.201,92
	totale generale delle entrate	64.039.728,72	24.473,20	64.064.201,92

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	42.183.950,30	24.473,20	42.208.423,50
2	Spese in conto capitale	836.411,40	-	836.411,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	15.367,02	-	15.367,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	20.000.000,00	-	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.004.000,00	-	1.004.000,00
	totale generale delle entrate	64.039.728,72	24.473,20	64.064.201,92

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	-	-	-
3	Entrate extratributarie	43.035.728,72	24.473,20	43.060.201,92
4	Entrate in conto capitale	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	-	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.004.000,00	-	1.004.000,00
totale		64.039.728,72	24.473,20	64.064.201,92
	totale generale delle entrate	64.039.728,72	24.473,20	64.064.201,92

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	42.183.950,30	24.473,20	42.208.423,50
2	Spese in conto capitale	836.411,40	-	836.411,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	15.367,02	-	15.367,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	20.000.000,00	-	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.004.000,00	-	1.004.000,00
	totale generale delle entrate	64.039.728,72	24.473,20	64.064.201,92

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	48.564,16
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.374.192,87
Avanzo di amministrazione	13.934.782,73
TOTALE POSITIVI	17.357.539,76
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	17.357.539,76
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	17.357.539,76
2017	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	24.473,20
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	24.473,20
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	24.473,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	24.473,20
2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	24.473,20
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	24.473,20
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	24.473,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	24.473,20

Il Collegio/ Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono assicurati come risulta dai prospetti allegati alla proposta di variazione.

Il Revisore Unico,

- invita all'aggiornamento del DUP in coerenza con le variazioni deliberate;
- assume che il PEG non è stato ancora deliberato e , quindi, invita l'Amministrazione ad una sollecita verifica dello stato di attuazione dei programmi;
- invita l'organo esecutivo all'attento monitoraggio degli equilibri di cassa.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30 giugno 2016;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;
- esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Moncalieri, 12/07/2016

Il Revisore Unico

Daide Barberis



