



# *Città di San Severino Marche*

(Provincia di Macerata)

L'organo di revisione economico finanziaria

**Verbale n. 23 del 30/07/2018**

|          |                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OGGETTO: | Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.39 del 23/07/2018.<br>Oggetto: Verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 – anno 2018. Assestamento di bilancio 2018/2019/2020. |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## **Premessa**

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa alla verifica degli equilibri di bilancio per l'anno 2018 ed assestamento di bilancio 2017/2018/2019;

Richiamata la delibera consiliare n. 16 del 28/02/2018, relativa all'approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2018-2020;

## **Normativa di riferimento**

L'articolo 193 comma 2 del d.lgs. 267/2000, prevede che:

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

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Revisore procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente.

Con comunicazione del 23/06/2018 (prot.22/2) la Dirigente del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per ciò che riguarda la gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e/o di nuove/maggiori risorse;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del TUELL.

I Dirigenti 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.

L'andamento dei lavori pubblici risulta in linea con le previsioni originarie.

Risulta necessario apportare variazioni al bilancio di previsione 2018/2020 al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive esigenze connesse all'attività gestionale.

Esaminata la seguente documentazione:

- Prospetti variazione al bilancio di previsione 2018-2019-2020;
- Riepilogo generale delle entrate;
- Riepilogo generale delle spese;
- Quadri dimostrativi degli equilibri economici e finanziari del bilancio di previsione 2018-2019-2020.

L'Art. 166 del TUEL in merito al **Fondo di riserva** stabilisce che:

1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

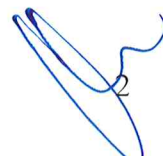
2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

| stanziamento iniziale | variazioni | assestato |
|-----------------------|------------|-----------|
| 43.744,86             | -24.036,99 | 19.707,87 |

Accantonamento minimo al f.do di riserva Euro  $33.874,81 \times 50\% = 16.937,41$

Rilevato che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni al bilancio previsionale 2018/2020;
- 2) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 3) il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo con le previsioni del bilancio 2018/2018 che in relazione agli accantonamenti appostati nel rendiconto 2017.



## Gestione dei residui

### **Residui attivi**

| stanziamento assestato | incassato    | Da incassare |
|------------------------|--------------|--------------|
| 9.772.007,43           | 2.046.708,38 | 7.725.299,05 |

### **Residui passivi**

| stanziamento assestato | pagato       | Da pagare    |
|------------------------|--------------|--------------|
| 6.434.668,62           | 3.622.784,81 | 2.811.749,30 |

Si raccomanda di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, ricordando che una attenta gestione dei residui attivi previene l'insorgere di problemi di liquidità e risulta di fondamentale importanza per mantenere l'equilibrio della gestione dei residui.

4) il saldo delle entrate e delle uscite di competenza si riassume nella tabella seguente

| Riepilogo variazioni di competenza 2017 |   |                   |              |   |                   |
|-----------------------------------------|---|-------------------|--------------|---|-------------------|
| Entrate tit. 1 - 2 - 3                  | + | 47.593,85         | Spese tit. 1 | + | 136.297,81        |
| Entrate tit. 4                          | + | 442.739,00        | Spese tit. 2 | + | 411.339,68        |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione      | + | 57.304,64         |              |   |                   |
| SALDI                                   |   | <b>547.637,49</b> |              |   | <b>547.637,49</b> |

## **CONCLUSIONE**

### **ACCERTATO CHE**

- I Responsabili di Settore non hanno segnalato fatti e/o provvedimenti che possano alterare o pregiudicare il permanere degli equilibri di bilancio, anche in riferimento alla possibilità di formazione di debiti fuori bilancio o di passività potenziali
- non sono richiesti interventi di riequilibrio economico a carico del bilancio comunale in relazione alle società partecipate ed in particolare per quelle di totale proprietà dell'ente o con partecipazione rilevante;
- non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso.

### **CONSTATATO CHE**

- Il Responsabile del Servizio Finanziario ha espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto parere favorevole;
- la documentazione a corredo del provvedimento amministrativo in esame, mostra il permanere degli equilibri generali di bilancio con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa; il rispetto del pareggio di bilancio di cui all'art. 1, commi 465-508 della L. n. 232/2016.



**E S P R I M E**

Il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione n. 39 del 23/07/2018 relativa all'assestamento generale del bilancio di previsione triennale 2018/2020 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

San Severino Marche, li 30/07/2018

Il Revisore dei Conti:  
dott. Renzo Cuini

