



## COMUNE DI COPERTINO

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

#### PARERE N. 47

**Oggetto:** *“Ricognizione dello stato di attuazione e verifica degli equilibri finanziari di bilancio 2017/2019 e s.m.i. e variazione di assestamento Generale al Bilancio Finanziario 2017/2019. Art.193 e 175 del D.Lgs. n. 267/2000.”*

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto nella seduta del 18/07/2017:

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.47 avente ad oggetto *“Ricognizione dello stato di attuazione e verifica degli equilibri finanziari di bilancio 2017/2019. Art.193 del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i.”*, unitamente ai documenti allegati.
- la proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n.49 avente ad oggetto: *“Art.175 D.Lgs.267/2000. Variazione di assestamento Generale al Bilancio Finanziario 2017/2019.”*

#### PREMESSA

In data 19/04/2017 con deliberazione n. 37 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019, sul quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 27 del 06/04/2017.

In data 09/06/2017 con deliberazione n. 41 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016, sul quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 36 del 01/06/2017

Dopo l'approvazione del rendiconto non sono state approvate dal Consiglio Comunale variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stata adottata la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 10/07/2017 con la quale è stato disposto un prelievo dal Fondo di Riserva.

Nella riunione del 18/07/2017 la Dr.ssa Palazzo ha sottoposto al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, le proposte di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

#### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 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'art.175 comma 8 del D.Lgs.267/2000 prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'Organo Consiliare dell'Ente entro il 31/7 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 D.Lgs. n. 267/2000;
- 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).

I Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi hanno reso le seguenti informazioni mediante il rilascio delle relative attestazioni riguardanti:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

Da incontri e consultazioni tra il Responsabile del Settore Finanziario e i Dirigenti d'Area e Responsabili degli altri settori, non risulta:

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

Risulta, invece:

- la necessità di variare gli stanziamenti di alcuni interventi di spesa corrente relativa ai servizi istituzionali, al fine di garantire la loro regolare gestione.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati nuovi debiti fuori bilancio da ripianare, rimanendo quelli già noti e rappresentati in sede di approvazione del rendiconto 2016, che trovano copertura finanziaria nelle entrate di parte corrente.

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.

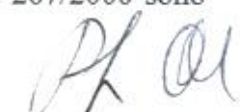
Il Collegio, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Dall'esame dei prospetti riportanti le variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, il Collegio attesta che tali variazioni sono:

- attendibili sulla base delle esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al D.U.P. e agli obiettivi di Finanza pubblica.

Il Collegio dei Revisori ha verificato, pertanto, che a seguito delle variazioni apportate in bilancio con l'assestamento, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n. 267/2000 sono così assicurati:



COMUNE DI COPERTINO  
VIA MALTA, 10  
73043 COPERTINO (LE)

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa al 1/1/2017		1.411.477,54		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	344.680,32	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	29.744,00	29.744,00	29.744,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12.618.885,00 0,00	12.769.817,00 0,00	12.786.258,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12.663.534,32 0,00 346.140,20	12.225.414,00 0,00 452.903,79	12.262.725,00 0,00 532.827,99
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità DL 35/2013	(-)	558.037,00 0,00 0,00	505.909,00 0,00 0,00	485.039,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-287.750,00	8.750,00	8.750,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	300.000,00 0,00	0,00 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	(-)	12.250,00	8.750,00	8.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> O=G+H+I-L+M		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





COMUNE DI COPERTINO  
VIA MALTA, 10  
73043 COPERTINO (LE)

BILANCIO DI PREVISIONE 2017  
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	331.009,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	2.896.809,33	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	14.439.839,77	18.549.500,00	12.595.716,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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	(-)	300.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	300.000,00	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 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	(+)	12.250,00	8.750,00	8.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17.079.908,10	18.558.250,00	12.604.466,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Comune di Copertino Prot. n. 20651 del 19-07-2017 arrivo Cat. 2 Cl. 11



COMUNE DI COPERTINO  
VIA MALTA, 10  
73043 COPERTINO (LE)

BILANCIO DI PREVISIONE 2017  
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	300.000,00	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 a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	300.000,00	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 finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio ritiene opportuno in questa sede di dover suggerire di:

- monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare al Collegio un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità almeno semestrale durante l'anno 2017.

A seguito della introduzione della contabilità armonizzata, dal 2016 tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare anche un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

L'Ente ha provveduto in data 12/07/2017 all'approvazione, con Delibera di G.C. n. 127 del all'approvazione del Conto Economico-Patrimoniale – Esercizio 2016. Questo Collegio si è espresso in merito con proprio parere n. 44 del 13/07/2017.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

**tenuto conto:**

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario;

**verificato:**

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui con le raccomandazioni espresse;
- l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

**esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di C.C. avente ad oggetto *"Ricognizione dello stato di attuazione e verifica degli equilibri finanziari di bilancio 2017/2019 e s.m.i. e variazione di assestamento Generale al Bilancio Finanziario 2017/2019. Art.193 e 175 del D.Lgs. n. 267/2000, unitamente ai documenti allegati.*

Copertino, lì 18 luglio 2017

  
Dott. PISCOELLO Raffaele

  
Dott. MARVULLI Giovanni

  
Dott.ssa VINCI Arcangela