

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO**

Verbale n. 5 del 28 Luglio 2016

**COMUNE DI MONTECRETO (MO)**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale**

**PREMESSA**

In data 26/03/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018.

In data 29/04/2016 il Consiglio ha approvato la prima variazione al suddetto Bilancio;

In data 27/06/2016 il Consiglio ha approvato la seconda variazione al suddetto bilancio.

In data 26/07/2016 e con integrazione documentale del 28/07/2016 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”.*

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 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 19 Luglio 2016 Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2015 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Revisore Unico, pertanto, 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.

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue 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 così assicurati:

### **PARTE CORRENTE**

Maggiori Entrate	€ 47.778,28
Minori Spese	€ 4.671,69
<b>Totali variazioni positive</b>	<b>€ 52.449,97</b>

Minori Entrate	€ 19.171,61
Maggiori Spese	€ 33.278,36
<b>Totali variazioni negative</b>	<b>€ 52.449,97</b>

#### **PARTE IN CONTO CAPITALE**

Maggiori Entrate	€ 262.656,15
<b>Totale variazioni positive</b>	<b>€ 262.656,15</b>
Maggiori Spese	€ 262.656,15
<b>Totale variazioni negative</b>	<b>€ 262.656,15</b>

Tutte le variazioni vengono allegate alla presente.

Tra le varie variazioni è importante notare l'assunzione di un Mutuo per manutenzione straordinaria delle strade che comporta una variazione del Piano delle Opere Pubbliche e di conseguenza del Dup 2016/2018 di cui il piano delle Opere Pubbliche è parte integrante.

Con l'occasione si pone in evidenza al Consiglio Comunale, così come sottolineato anche dalla Responsabile del Servizio Finanziario nella sua relazione, che l'assunzione di tale mutuo incide pesantemente sul rispetto dei vincoli di finanza pubblica diminuendo il saldo tra entrate finali e spese finali negli anni 2017 e 2018 per la previsione della sua restituzione in una prospettiva di risorse sempre più scarse e limitate.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così come evidenziato nella relazione del Responsabile Finanziario del Comune di Montecreto.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, 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 22/07/2016.;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

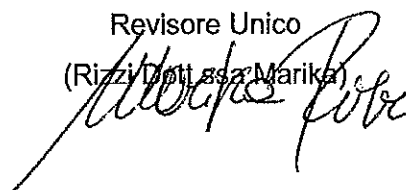
esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta invitando l'Ente a monitorare costantemente il rispetto del vincolo di finanza pubblica in una visione prospettica.

Letto, confermato, sottoscritto.

Montecreto (Mo), 28/07/2016

Revisore Unico

(Rizzi Daniela s.p.a. Marika)





**COMUNE DI MONTECRETO**  
**Provincia di Modena**  
C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470  
E-mail: [angela.c@comune.moncreto.mo.it](mailto:angela.c@comune.moncreto.mo.it) C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

CAP	DENOMINAZIONE	SPESA	
		MINORE SPESA	MAGGIORE SPESA
58	rimborso spese di personale		€ 3.111,77
110	collaborazioni ad alto contenuto professionale - prestazione servizi	€ 1.000,00	
254	incarichi professionisti		€ 9.500,00
234/1	canoni demaniali	€ 60,12	
272/1	trattamento economico personale	€ 3.013,49	
564/2	scuola infanzia - riscaldamento		€ 500,00
566/1	scuola infanzia - luce acqua		€ 200,00
592/1	scuola primaria - acqua luce		€ 500,00
582/2	scuola primaria - riscaldamento		€ 500,00
654/1	servizio mensa scolastica alunni		€ 2.200,00
923	interventi campo turismo - le cante		€ 66,00
926	manifestazione varie promozione turistica		€ 3.000,00
955	personale stagionale		€ 1.500,00
958/1	manutenzione strade - carburanti e lubrificanti		€ 4.800,00
976/3	manutenzione strade - prestazione servizi		€ 7.200,00
1142	spesa gestione case popolari	€ 250,00	
1292	incentivi isola ecologica	€ 20,00	
1398	rimborso spese di personale (rimborso spese telefoniche assistente sociale a Comune di Lama Mocogno)		€ 200,59
1784	interessi passivi mutui	€ 328,08	
	<b>totale</b>	<b>€ 4.671,69</b>	<b>€ 33.278,36</b>

CAP	DENOMINAZIONE	ENTRATA	MINORE INCASSO	MAGGIORE INCASSO
-----	---------------	---------	----------------	------------------

*Handwritten signature*

## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

I proventi derivanti da alienazioni patrimoniali e registrati al cap. di entrata 754 vengono ora destinati per € 3.150,00 al cap. 3284.

#### SPESA 2016

Variazioni in aumento

Cap . 3284 – Fondo per ammortamento titoli stato	3.150,00
Titolo 2 – siope 2799 – Piano conti U2.04.21.01.001	

Variazioni in diminuzione

Cap. 3774 – Manutenzione straordinaria cimiteri	3.150,00
---	----------



## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

Variazione in aumento

Cap. 985 – Mutuo manutenzione straordinaria strade	200.000,00
--	------------

#### SPESA 2015

Variazioni in aumento

Cap. 3098/2 – Manutenzione straordinaria strade	200.000,00
---	------------





## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

L'avanzo di Amministrazione – fondi non vincolati – destinato, per € 32.843,66, con delibera di C.C. n. 13/2016 al finanziamento di spese investimento, considerato che dette spese non sono state realizzate, viene ora destinato per l'intero importo alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

#### SPESA 2016

Variazioni in diminuzione c/capitale

Cap. 3098/2 – Manutenzione straordinaria strade	32.843,66
---	-----------

Variazioni in aumento capitoli c/corrente – vedi prospetto di dettaglio spese correnti



## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

L'alienazione di azioni Hera destinata in sede di Bilancio di Previsione 2016 a manutenzione straordinaria immobili viene ora destinata per €25.843,66 a manutenzione straordinaria strade.

#### SPESA 2016

Variazione in diminuzione

Cap. 2040/1 – Manutenzione straordinaria immobili	25.843,66
---	-----------

Variazioni in aumento

Cap. 3098/2 – Manutenzione straordinaria strade	25.843,66
---	-----------



1	avanzo amministrazione - quota libera		€ 32.843,66
6	pubblicità		€ 29,00
30	tosap permanente		€ 7,81
106	altri contributi		€ 8.919,59
136	liquidazione cimaf - rimborso iva	€ 8.000,00	
378/10	diritti segreteria		
378/20	diritti segreteria		
390	diritti carte identità	€ 165,32	
436	proventi mensa alunni scuola infanzia	€ 3.000,00	
462	proventi impianti sportivi - campi tennis		€ 38,22
471	attività sportiva ricreativa - proventi diversi		€ 440,00
526	mensa dipendenti comunali	€ 200,00	
540	proventi servizi cimiteriali - rimborsi diversi	€ 500,00	
562	impianto fotovoltaico - proventi da tariffa incentivante	€ 2.535,96	
605	proventi concessioni cimiteriali	€ 2.427,00	
632	interessi attivi	€ 400,00	
690	dividenti società	€ 12,85	
715	introiti rimborsi diversi		€ 500,00
720	rimborso elezioni	€ 1.930,48	
835	proventi concessioni edilizie		€ 5.000,00
	<b>totale</b>	<b>€ 19.171,61</b>	<b>€ 47.778,28</b>

### VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

CAP	DENOMINAZIONE	SPESA	MINORE SPESA	MAGGIORE SPESA
998	interessi passivi su mutui			€ 4.386,65
4484	quote capitale di mutui			€ 6.068,85
830/1	impianti sportivi - prestazione servizi		€ 10.455,50	
92	<b>totale</b>		<b>€ 10.455,50</b>	<b>€ 10.455,50</b>

### VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

CAP	DENOMINAZIONE	SPESA	MINORE SPESA	MAGGIORE SPESA
-----	---------------	-------	--------------	----------------

998	interessi passivi su mutui		€ 4.251,79
4484	quote capitale di mutui		€ 6.203,71
830/1	impianti sportivi - prestazione servizi	€ 10.455,50	
92	feste solennità acquisto beni	€ 10.455,50	€ 10.455,50

M

*[Handwritten signature]*



**COMUNE DI MONTECRETO**  
**Provincia di Modena**

C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470  
E-mail: [angela.c@comune.montecreto.mo.it](mailto:angela.c@comune.montecreto.mo.it) C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

**C/CAPITALE**

**ENTRATA 2016**

Variazioni in aumento

Cap. 1.1 – Avanzo di amministrazione: fondi vincolati 732,40

**SPESA 2016**

Variazioni in aumento

Cap. 107 – Trattamento di missione e rimborso spese viaggi 664,40

Cap. 250/7 – Trattamento di missione dipendenti 18,00

Cap. 182/6 – Trattamento di missione dipendenti 50,00

---

732,40



**COMUNE DI MONTECRETO**

**Provincia di Modena**

C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470

E-mail: [angela.c@comune.montecreto.mo.it](mailto:angela.c@comune.montecreto.mo.it) C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

Variazioni in aumento

Cap. 852/12 – Contributo Unione Comuni Montani per manutenzione straordinaria strade	29.080,09
--	-----------

#### SPESA 2016

Variazioni in aumento

Cap. 2040/1 – Manutenzione straordinaria immobili	29.080,09
---	-----------