

COMUNE DI PINASCA
Provincia di Torino
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 38 Data 15/07/2019	OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e assestamento generale del bilancio ai sensi dell'art. 175 c. 8 del D. Lgs. 267/2000, come modificati dall'art. 74 del D. Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014
----------------------------------	--

L'anno duemiladiciannove, il giorno quindici del mese di luglio, il Revisore del conto provvede ad esaminare la proposta di deliberazione avente ad oggetto "**Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e assestamento generale del bilancio ai sensi dell'art. 175 c. 8 del D. Lgs. 267/2000, come modificati dall'art. 74 del D. Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014**

Premesso che

il Comune di Pinasca ha approvato gli atti contabili e di programmazione triennale 2019-2021 con le seguenti deliberazioni:

- Consiglio comunale n. 42 del 28.12.2018, di approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) per il periodo 2019-2021;
- Consiglio comunale n. 43 del 28.12.2018, di approvazione del bilancio unico per il triennio 2019-2021;

Accertato inoltre, sulla scorta delle rilevazioni contabili idoneamente registrate ed a seguito di verifica analitica:

- l'esistenza di un saldo attivo (avanzo di amministrazione) accertato con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario precedente a quello in corso;
- l'equivalenza degli impegni di spese di investimento con gli accertamenti delle correlate entrate, nonché degli impegni di spesa con gli accertamenti di entrata nelle partite di giro;
- l'inesistenza con riguardo alla parte corrente di fatti e eventi gestori pregiudizievoli dell'equilibrio della gestione di competenza;
- il mantenimento dell'equilibrio della gestione residui, tenuto conto del fondo cassa disponibile presso la tesoreria comunale;

Considerato che la gestione di cassa riporta le seguenti risultanze:

- il fondo cassa alla data del 08.07.2019 ammonta a - € 52.735,86;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 08.07.2019 ammonta a € 0;
- l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 08.07.2019 è pari a € 52.735,86 a fronte di un limite massimo autorizzato con deliberazione della G.C. n. 2 del 08.01.2019 di € 495.409,38;
- gli incassi previsti entro la fine del 2019 consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

Considerato, inoltre, che con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità (fcde), valgono le seguenti considerazioni:

- per quanto concerne il fondo crediti stanziato in competenza, non si rilevano ad oggi variazioni di bilancio che hanno modificato, in aumento o in riduzione, voci di entrata di dubbia e/o difficile esazione tali da determinare una revisione, in aumento o in riduzione, del fcde stanziato in sede di previsione di bilancio;
- per quanto concerne il fondo crediti sui residui, ovvero le somme accantonate a fondo crediti, con valenza sulla composizione del risultato di amministrazione, non si rilevano fatti tali da determinare, al momento attuale, una sua rettifica. Nello specifico due aspetti contingenti quali lo stralcio delle cartelle fino a 1.000 € e l'obbligo, a partire dal rendiconto 2019, di determinare il fcde secondo il metodo ordinario (anziché secondo quello semplificato), non hanno per l'Ente significativi effetti. Nel primo caso perché quella tipologia di crediti è irrilevante, nel secondo perché l'Ente utilizza già il metodo ordinario di determinazione dell'fcde.

Il Revisore dei Conti

Richiamati gli art. 193 del TUEI 3, 175 c. 8 del TUEL, 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).

Dalla documentazione prodotta e dalle informazioni ricevute prende atto che:

- non sussistono elementi di incertezza tali da condizionare la capacità di mantenimento dell'equilibrio di bilancio 2019 per cui, al momento attuale, non è prevedibile un disavanzo della gestione - sia in competenza sia in conto residui - e che quindi permangono gli equilibri di bilancio;
- comunque, si reputa necessario e doveroso disporre che ogni maggiore entrata acquisita al bilancio, fatta eccezione per le entrate a destinazione vincolata o per quelle destinate ad investimenti, sia riservata alla compensazione delle eventuali minori entrate che dovessero verificarsi nel corso dell'esercizio, mentre sul versante della spesa corrente sia effettuato un costante monitoraggio degli impegni da parte dei vari uffici comunali;
- pur sussistendo i presupposti degli equilibri di bilancio, siano costantemente monitorati gli andamenti gestionali in entrata e in uscita per garantire il perseguimento degli obiettivi in materia di vincoli di finanza pubblica, di cui all'art. 1 comma 707-734 della Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016);
- l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in competenza e accantonato in residui, risultano al momento congrui rispetto alla situazione oggetto di verifica;
- non risultano debiti fuori bilancio:

Il Revisore dall'analisi effettuata sugli equilibri di bilancio come richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL rileva che sono così assicurati :

Comune di Pinasca

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato) (Esercizio 2019-2020-2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		258.432,92			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.189,57	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.998.600,00 0,00	1.960.000,00 0,00	1.960.000,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.638.556,57 0,00 13.500,00	1.588.600,00 0,00 13.500,00	1.579.436,00 0,00 13.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		253.367,00 0,00 0,00	261.710,00 0,00 0,00	138.104,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			111.866,00	109.690,00	242.460,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		9.300,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			121.166,00	109.690,00	242.460,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		130.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		75.000,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.247.071,11	31.610,00	31.610,00
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 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 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	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.573.237,11 0,00	141.300,00 0,00	274.070,00 0,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-121.166,00	-109.690,00	-242.460,00
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 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	(-)	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 (O)		121.166,00	109.690,00	242.460,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.300,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		111.866,00	109.690,00	242.460,00

Comune di Pinasca

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Impegnato / Accertato) (Esercizio 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019		258.432,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.189,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.451.900,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.273.426,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		125.450,38 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			58.213,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		9.300,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I-L+M			67.513,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		130.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		75.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		286.960,13

Comune di Pinasca

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Impegnato / Accertato) (Esercizio 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	600.397,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-108.437,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-40.924,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		67.513,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.300,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		58.213,02

CONCLUSIONE

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

- verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio sui dati assestati di bilancio 2019-2021 e su accertamenti e impegni 2019;

- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilanci;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla **Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e assestamento generale del bilancio ai sensi dell'art. 175 c. 8 del D. Lgs. 267/2000, come modificati dall'art. 74 del D. Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014**

L'organo di revisione economico-finanziaria
Il Revisore unico
- dr. Steno Giuseppe Codraro -
(firmato in originale)