

COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno
Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

COMUNE DI POSITANO
 PROTOCOLLO GENERALE
 N.0008957 - 25.07.2016
 CAT. CLASSE 0 ARRIVO

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

L'anno duemilasedici il giorno 22 del mese di luglio alle ore 10.00, in San Giuseppe Vesuviano (Na) presso lo studio della dott.ssa Michelina Iovino sito alla via Roma, 73, si è riunito l'Organo di Revisione del Comune di Positano nella persona della dott.ssa Michelina Iovino al fine di procedere al rilascio del prescritto parere.

PREMESSA

In data 08/04/2016 il Consiglio Comunale con delibera n° 8 ha approvato il rendiconto 2015.

In data 24/05/2016 il Consiglio Comunale con delibera n° 21 ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018.

In data 20/07/2016 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.

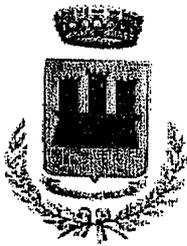
2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

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".*



COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

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:

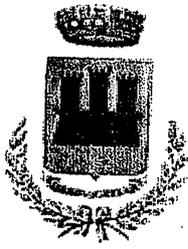
- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite 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 11.07.2016 prot. 8472 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.



COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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 procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:



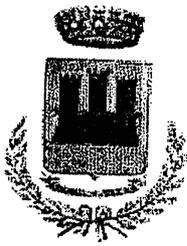
COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	194.977,67		194.977,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	449.468,21		449.468,21
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.370.892,24		4.370.892,24
2	Trasferimenti correnti	535.500,29	12.409,01	547.909,30
3	Entrate extratributarie	1.598.029,93	57.291,71	1.655.321,64
4	Entrate in conto capitale	2.515.000,00	3.295.299,28	5.810.299,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro			
totale		9.019.422,46	3.365.000,00	12.384.422,46
	totale generale delle entrate	9.663.868,34	3.365.000,00	13.028.868,34
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	6.286.823,73	61.700,72	6.348.524,45
2	Spese in conto capitale	3.363.046,17	3.303.299,28	6.666.345,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti			
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			
7	Spese per conto terzi e partite di giro			
	totale generale delle spese	9.649.869,90	3.365.000,00	13.014.869,90
8	Equilibrio finale	13.998,44		13.998,44



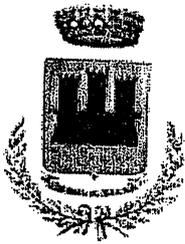
COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.541.200,87		2.541.200,87
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.252.392,31		6.252.392,31
2	Trasferimenti correnti	1.721.721,73	12.409,01	1.734.130,74
3	Entrate extratributarie	2.286.782,36	57.291,71	2.344.074,07
4	Entrate in conto capitale	5.516.866,66	3.295.299,28	8.812.165,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	1.384.697,76		1.384.697,76
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.684.144,31		1.684.144,31
totale		18.846.605,13	3.365.000,00	22.211.605,13
	totale generale delle entrate	21.387.806,00	3.365.000,00	24.752.806,00
1	Spese correnti	7.709.179,76	61.700,72	7.770.880,48
2	Spese in conto capitale	8.562.083,52	3.303.299,28	11.865.382,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	312.646,64		312.646,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.938.579,00		1.938.579,00
	totale generale delle entrate	18.522.488,92	3.365.000,00	21.887.488,92
	SALDO DI CASSA	2.865.317,08		2.865.317,08



COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

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	4.221.164,00		4.221.164,00
2	Trasferimenti correnti	503.540,29		503.540,29
3	Entrate extratributarie	1.596.811,28		1.596.811,28
4	Entrate in conto capitale	4.235.446,79		4.235.446,79
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro			-
totale		10.556.962,36		10.556.962,36
	totale generale delle entrate	10.556.962,36		10.556.962,36

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	5.616.235,64		5.616.235,64
2	Spese in conto capitale	4.694.354,79		4.694.354,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro			-
	totale generale delle spese	10.310.590,43		10.310.590,43
8	Equilibrio finale	246.371,93		246.371,93



COMUNE di POSITANO

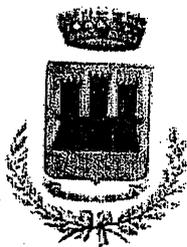
Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

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	4.201.164,00		4.201.164,00
2	Trasferimenti correnti	519.520,29		519.520,29
3	Entrate extratributarie	1.597.764,05		1.597.764,05
4	Entrate in conto capitale	12.580.720,00		12.580.720,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro			
totale		18.899.168,34		18.899.168,34
	totale generale delle entrate	18.899.168,34		18.899.168,34

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	5.562.637,66		5.562.637,66
2	Spese in conto capitale	12.712.628,00		12.712.628,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti			
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			
7	Spese per conto terzi e partite di giro			
	totale generale delle spese	18.275.265,66		18.275.265,66
8	Equilibrio finale	623.902,68		623.902,68



COMUNE di POSITANO

Provincia di Salerno

Revisore dei Conti

Verbale n. 31 del 22/07/2016

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	36.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.395.102,83
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.431.102,83
Minori entrate (tipologie)	30.102,83
Maggiori spese (programmi)	3.401.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	3.431.102,83

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

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 20.07.2016;
- 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.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 14,00, previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Revisore Unico dei Conti
dott.ssa *Michèlina Iovino*