



ALLEGATO B)

OGGETTO: **Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale del bilancio 2018/2020 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria**

**1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e del rendiconto 2017**

Il bilancio di previsione finanziario 2018/20 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 in data 23/04/18.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 in data 04/06/18 si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 606.352,39.

**2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento**

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;
- 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.

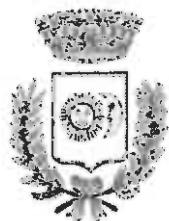
Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Si rammenta che ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;

**3) L'assestamento generale di bilancio**

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.



# COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR

PROVINCIA DI LECCE



Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

#### 4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 20180003497 in data 19/06/2018 ( e con nota di sollecito n. 20180004042 del 16/07/2018) è stato richiesto ai Responsabili del Settore Lavori Pubblici, del Settore Polizia Municipale, del Settore Assetto del Territorio e Servizi alla Città e del Settore Affari Generali di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

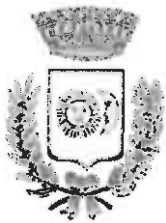
A seguito dei riscontri pervenuti con note agli atti da parte dei Responsabili del Settore Lavori Pubblici, del Settore Polizia Municipale e del Settore Assetto del Territorio e Servizi alla Città, dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

#### 4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, e risultano così composti con riferimento alla data odierna:

#### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	1.372.771,34	1.388.432,30	296.901,55	1.091.530,75
Titolo II	70.016,73	73.344,71	10.484,71	62.860,00
Titolo III	34.081,45	34.797,57	13.519,56	21.278,01
Titolo IV	341.818,27	341.818,27	2.659,98	339.158,29
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	30.334,67	30.334,67	0,00	30.334,67
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	551,31	551,31	551,31	0,00
TOTALE	1.849.573,77	1.869.278,83	324.117,11	1.545.161,72



### SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	1.323.634,55	1.323.634,55	882.965,74	440.668,81
Titolo II	144.703,95	144.703,95	60.335,52	84.368,43
Titolo III	2.125,00	2.125,00	0,00	2.125,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	79.334,46	79.334,46	50.486,19	28.848,27
TOTALE	1.549.797,96	1.549.797,96	993.787,45	556.010,51

La gestione dei residui, pertanto, risulta in equilibrio.

#### 4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Alla data odierna, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	10.511,36	10.511,36
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	0,00	0,00
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	3.085.868,42	3.095.868,42
Spese correnti (Tit. I)	-	3.043.829,21	3.061.363,62

4.3) **Gestione in conto capitale:** trattandosi di interventi finanziati da contributi in conto capitale, la gestione risulta essere in equilibrio.

#### 4.4) Equilibrio nella gestione di cassa

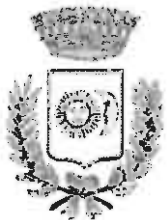
L'analisi dei flussi, alla data odierna, evidenzia una situazione di equilibrio.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 30.000,00, ad oggi non utilizzato.

L'Ente, per ovviare a temporanee esigenze di cassa dovute a sfasamenti temporanei tra la fase di riscossione delle entrate e la fase di pagamento delle spese, fa ricorso, in determinati momenti, all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

#### 4.5) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità



# COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR

## PROVINCIA DI LECCE



Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE, accantonato nel risultato di amministrazione, con riferimento ai residui attivi, e quello previsto nel bilancio di previsione 2018/2020, con riferimento alla competenza, risulta adeguato.

#### **4.6) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)**

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che solo il Responsabile del Settore Assetto del Territorio e Servizi alla Città, con nota agli atti, ha comunicato l'esistenza dei seguenti debiti fuori bilancio per i quali occorre procedere al riconoscimento di legittimità:

- € 6.484,35 (Ampliamento pubblica illuminazione);
- € 3.355,00 (Omologazione campo sportivo);
- € 8.880,00 (Manutenzione straordinaria strade).

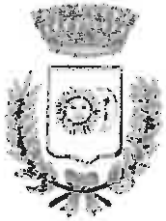
Tali debiti fuori bilancio hanno trovato adeguata copertura finanziaria con la variazione di assestamento generale di bilancio e dovranno pertanto adottarsi successivi provvedimenti per il riconoscimento della legittimità ai sensi dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

#### **4.7) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)**

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'art. 1, comma 465-466, della legge n. 232/2016, questo Ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il monitoraggio della gestione alla data odierna evidenzia un saldo utile in linea con il saldo obiettivo.

### **5) Risultato di amministrazione**



COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR  
PROVINCIA DI LECCE

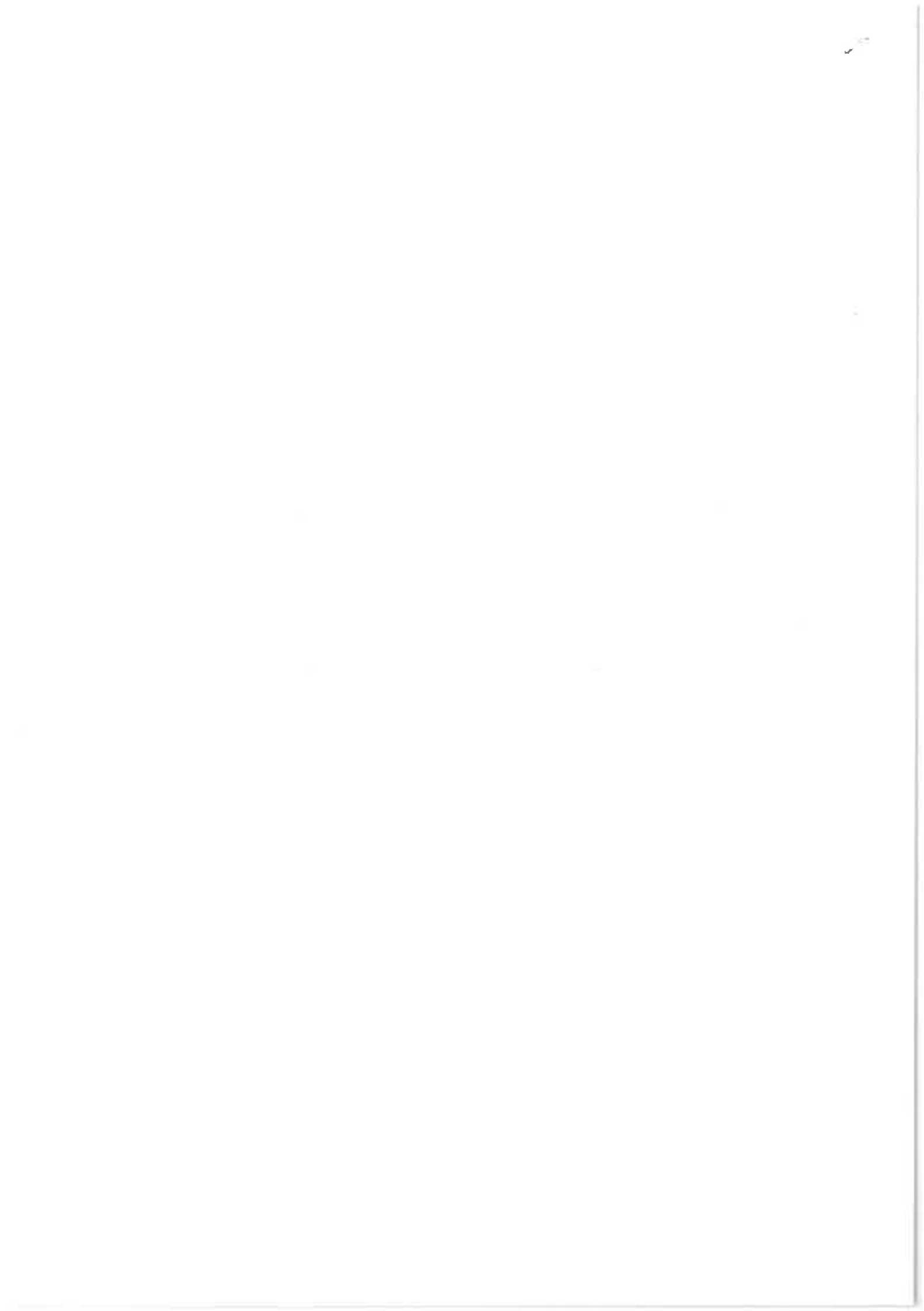


Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2017, pari a € 606.352,39, risulta essere così articolato:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018:</b>		-
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17		434.403,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		60.000,00
Altri accantonamenti		30.165,94
<b>Totale parte accantonata (i)</b>	<b>-</b>	<b>524.569,89</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.061,89
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.975,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (l)</b>	<b>-</b>	<b>12.036,89</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>		<b>33.799,91</b>
<b>Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)</b>	<b>-</b>	<b>35.945,70</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018 (h):</b>		<b>606.352,39</b>

Sogliano Cavour, lì 07/08/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario



**COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR**  
**Provincia di Lecce**



**ORGANO DI REVISIONE**

**PARERE DEL REVISORE UNICO**

**Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2018/2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.**

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.

**PREMESSO**

- che il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 22 del 23/04/2018, ha approvato il bilancio di previsione 2018/2020;
- che il Consiglio Comunale ha approvato il DUP relativo al periodo 2018/2020 con deliberazione del 23/04/2018 n. 21;
- che l'art. 175, comma 8, D.Lgs. 267/2000 dispone 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";
- che l'art. 193, comma 2, 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 ricomparso nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".

**VISTO**

- la proposta di deliberazione per la seduta del Consiglio Comunale, avente per oggetto l'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri del bilancio 2018/2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000;
- la relazione del responsabile del servizio finanziario sulla presente proposta di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri del bilancio 2018/2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000;
- la documentazione acquisita agli atti e l'elaborato contabile contenuto nella proposta di deliberazione.

### Rilevato che

- con l'assestamento generale e la conseguente variazione proposta viene mantenuto il pareggio complessivo ed il rispetto degli equilibri di bilancio senza necessità di variazioni;
- vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese;
- dalla gestione di competenza emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziaria;
- la gestione dei residui è in equilibrio ed è attendibile;
- la gestione di cassa è in equilibrio;
- con nota del responsabile del settore "assetto del territorio e servizi alla città" si certifica l'esistenza di debiti fuori bilancio per complessivi euro 18.719.35

### Considerato che

- allo stato attuale, relativamente alla gestione dei residui, non emergono situazioni tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDF accantonato nel risultato di amministrazione;
- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, Legge 208/2015 (pareggio di bilancio).

### **Tutto ciò premesso, si esprime parere favorevole**

- sulla proposta di delibera su "assestamento generale e salvaguardia degli equilibri del bilancio 2018-2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs 267/2000".

Sogliano Cavour, 08/08/2018

### **IL REVISORE UNICO**

Dr. Pierdamiano Tondo

