

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 7 del 30/7/2019

### ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - ROMAGNA

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

#### PREMESSA

In data 21/05/2019 il Comitato Esecutivo ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n. 5 del 16/05/2018.).

In data 26/03/2019 il Comitato Esecutivo ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere /verbale n 2 del 22/03/2019) con allegata la documentazione del pareggio di bilancio ai fini dei vincoli di finanza pubblica di cui al D.M. 30 marzo 2016.

In data 30/07/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Comitato Esecutivo, 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”.*

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;
- 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 Comitato Esecutivo 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);

Il Direttore ha comunicato le seguenti informazioni:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'inesistenza 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.

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

- non ha segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Il Direttore in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha 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 2019/2021 annualità 2019 proposte al Comitato Esecutivo, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.458.545,27	0,00	1.458.545,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	346.227,00	346.227,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.418.619,00	119.888,00	1.538.507,00
3	Entrate extratributarie	20.600,00	1.505,00	22.105,00
4	Entrate in conto capitale	1.906.323,00	-115.029,00	1.791.294,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	614.514,00	0,00	614.514,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	149.000,00		149.000,00
<b>totale</b>		<b>4.109.056,00</b>	<b>6.364,00</b>	<b>4.115.420,00</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>5.567.601,27</b>	<b>352.591,00</b>	<b>5.920.192,27</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	Spese correnti	1.363.786,00	177.091,00	1.540.877,00
2	Spese in conto capitale	3.434.320,27	175.500,00	3.609.820,27
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	5.981,00	0,00	5.981,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	614.514,00	0,00	614.514,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	149.000,00	0,00	149.000,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>5.567.601,27</b>	<b>352.591,00</b>	<b>5.920.192,27</b>



Le variazioni sono così riassunte:

#### **PARTE CORRENTE - annualità 2019**

Maggiori entrate	€ 247.789,00	
Minori spese	€ 44.046,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 291.835,00</b>
Minori entrate	€ 70.698,00	
Maggiori spese	€ 221.137,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 291.835,00</b>

#### **PARTE INVESTIMENTI - annualità 2019**

<b>Maggiori entrate:</b>		
- Avanzo finanziamento investimenti	€ 290.529,00	
<b>Minori spese:</b>		
-	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 290.529,00</b>

<b>Minori entrate:</b>		
- Progetto Life4oakforests	€ 115.029,00	
<b>Maggiori spese:</b>		
- Lavori di messa in sicurezza della Grotta del Re Tiberio	€ 25.500,00	
- Acquisto terreni forestali in zone di parco ad elevata tutela	€ 150.000,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 290.529,00</b>

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 Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

## 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 come da certificazioni conservate agli atti dei Servizi Finanziari 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Faenza, lì 30/7/2019