
COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI BILANCIO 2018-2020

Il Collegio dei Revisori

DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

DOTT.SSA ANNA RITA BALZANI

DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI

COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 20 del 27/07/2018

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018-2020.

PREMESSA

In data 06/02/2018, con atto n. 9, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere n. 4/2018 - verbale n. 5 del 29/01/2018).

In data 28/05/2018, con atto n. 25, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione /verbale n.17 del 26/05/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 10.299.615,78 così composto:

- | | | |
|-------------------------------------|----------|---------------|
| ▪ fondi accantonati | per euro | 6.764.624,29 |
| ▪ fondi vincolati | per euro | 1.453.204,03 |
| ▪ fondi destinati agli investimenti | per euro | 127.751,16 |
| ▪ fondi disponibili | per euro | 1.954.036,30. |

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 05/06/2018 - ratifica con atto di Consiglio Comunale n. 28 del 25/06/2018 - (cfr parere n. 16/2018);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 25/06/2018 (cfr parere n. 17/2018).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 - quater lettera a), T.U.E.L

- determinazione n. 62 del 27/02/2018
- determinazione n. 110 del 30/03/2018.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a **euro 687.193,56** così composta:

- euro 288.744,26 da fondi vincolati da leggi;
- euro 196.228,00 da fondi con vincoli attribuiti dall'ente;

- euro 9.924,00 da fondi vincolati da trasferimenti;
- euro 35.000,00 da quota accantonata per rinnovi contrattuali personale dipendente;
- euro 106.297,30 da quota per investimenti;
- euro 51.000,00 da quota disponibile per spese di investimenti.

In data 17/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella seduta del 31 luglio p.v., la proposta di deliberazione CCPRG n. 18 del 13/07/2018 avente ad oggetto “Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2018-2020 (art. 175, comma 8, D.Lgs. n. 267/2000) - Approvazione”, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione necessaria all’esame dell’argomento sulla quale il Collegio ha espresso parere n. 19/2018.

Con l’operazione di assestamento, posta al punto 3) dell’ordine del giorno della seduta consiliare del 31 luglio p.v., si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 809.164,93 così composta:

- fondi vincolati per euro 322.100,00
- fondi disponibili per euro 497.000,00

procedendo a stornare l’importo di euro 9.935,07 di quota destinata agli investimenti, risultando pertanto applicata, a seguito dell’assestamento una quota complessiva **pari a euro 1.496.358,49** così composta:

- euro 610.844,26 da fondi vincolati da leggi;
- euro 196.228,00 da fondi con vincoli attribuiti dall’ente;
- euro 9.924,00 da fondi vincolati da trasferimenti;
- euro 35.000,00 da quota accantonata per rinnovi contrattuali personale dipendente;
- euro 96.362,23 da quota per investimenti;
- euro 548.000,00 da quota disponibile per spese di investimenti.

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".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, 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, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

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 Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- la relazione del Dirigente finanziario (allegato sub a);
- lo stato di attuazione dei programmi (allegati sub c e sub d);

Il Collegio, 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 note nn. 9841/9849/9845/9846 del 24/05/2018 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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 situazioni nel bilancio al 31/12/2017 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 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge la sussistenza di debiti fuori bilancio, finanziati con l'operazione di assestamento, che saranno oggetto di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale nelle prossime sedute consiliari.

I Dirigenti 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.

I Dirigenti dei Servizi 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, già apportate in sede di assestamento. **Pertanto con il presente provvedimento di salvaguardia degli equilibri non emerge la necessità di apportare ulteriori variazioni al bilancio.**

Tuttavia si segnala quanto segue.

Dal riepilogo allegato degli organismi partecipati risulta che la maggior parte di essi ha approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017. Da tali bilanci emerge che la società Terre S.r.l., posta in liquidazione con assemblea dei soci del 03/04/2017, evidenzia un risultato negativo al 31/12/2017 **di euro -133.439,00**. In merito si evidenzia che l'Ente risulta aver già accantonato nell'avanzo di amministrazione 2017 un quota di euro 45.000,00, che però risulta inferiore di euro 7.041,00 rispetto all'importo corrispondente alla propria quota di partecipazione pari al 39%. Si raccomanda pertanto di procedere al relativo adeguamento nel rispetto delle modalità e tempistiche di cui all'art. 21 del D.Lgs. 175/2017.

La società Soelia S.p.A., al momento non risulta aver approvato il bilancio 2017. Si segnala che dalla presa visione del progetto di bilancio, approvato dall'Organo amministrativo della società il 22/06/2018, risultano evidenti criticità nella contabilizzazione delle quote di ammortamento che devono essere assolutamente accertate da parte degli organi di controllo societari. Si segnala, altresì, che alla data del 25 luglio non risultavano all'Ente socio depositate nei termini di legge, sulla base delle convocazioni formali effettuate dalla società, né la relazione del Collegio Sindacale, né la relazione della società di revisione. La suddetta società è tenuta ai sensi di legge anche alla predisposizione del bilancio consolidato che ad oggi non risulta redatto. Dalla richiesta di approfondimenti inoltrata dal Dirigente Finanziario in data 23/07/2018 al Presidente della società Soelia S.p.A. emerge che anche la società Soenergy S.r.l. non ha approvato il bilancio 2017, ma solo il progetto dall'Organo amministrativo che evidenzia una perdita di oltre euro 520.000.

Il Collegio, pertanto, prende atto che al momento, non avendo certezza delle risultanze del bilancio 2017 della società in "house" Soelia S.p.A. è impossibile accertare, sotto il profilo

degli organismi partecipati, la necessità o meno di operare interventi correttivi nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2017.

Inoltre sulla base delle comunicazioni intercorse tra società ed Ente socio è emerso che il progetto di quotazione in borsa non si concretizzerà, pertanto, come già evidenziato da questo Collegio in più sedi ed occasioni, la società Soelia S.p.A., deve procedere ad adeguarsi tempestivamente alle norme del D.Lgs. 175/2016.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	residui 31/12/17	riscossioni	minori maggiori residui	residui alla data della verifica	% risc.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.057.559,04	766.487,55	5.222,93	3.296.294,42	18,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	912.769,51	588.287,15	4.440,48	328.922,84	64,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.389.029,59	1.168.845,55	39,88	7.220.223,92	13,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	257.869,38	-	-	257.869,38	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	413.082,90	205.085,94	-	207.996,96	49,65
Totale entrate finali	14.030.310,42	2.728.706,19	9.703,29	11.311.307,52	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	176.452,67	9.217,81	- 859,32	166.375,54	5,22
Totale entrate	14.206.763,09	2.737.924,00	8.843,97	11.477.683,06	19,27
	residui 31/12/17	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica	% pag.
Titolo 1 - Spese correnti	5.157.703,31	3.594.127,87	- 32.125,46	1.531.449,98	69,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	454.440,32	306.746,71	-	147.693,61	67,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Totale spese finali	5.612.143,63	3.900.874,58	- 32.125,46	1.679.143,59	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	457.025,39	457.025,39	-	-	100,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	688.915,11	247.711,41	- 859,32	440.344,38	35,96
Totale titoli	6.758.084,13	4.605.611,38	- 32.984,78	2.119.487,97	68,15

Dai riepiloghi sopra riportati, emerge una scarsa capacità di riscossione, in particolare ai titoli 1° e 3° delle entrate.

L'Organo di revisione raccomanda anche in questa sede un costante monitoraggio delle riscossioni dei proventi da sanzioni al codice della strada e l'attivazione di ogni azione ritenuta utile al recupero di tali entrate.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Dirigente Finanziario, il Collegio:

- 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 odierna;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;
- preso atto della mancata approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2017 della società Soelia S.p.A. e del bilancio consolidato, nonché del bilancio di Soenergy S.r.l.;
- richiamato il parere n. 19/2018 espresso in data 17/07/2018 che dispone: *"Il Collegio rileva che con l'adozione del presente atto di variazione, relativamente al contratto di manutenzione straordinaria delle strade, permane ancora una parziale copertura finanziaria con margine corrente derivante da proventi da sanzioni del codice della strada. Pertanto si rende necessario un monitoraggio costante al fine di consentire, in caso di necessità, di apportare i necessari correttivi per salvaguardare gli equilibri finanziari del bilancio nel rispetto delle norme vigenti e dei principi contabili in materia di contabilità degli enti locali.*

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

- *verificato il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale;*
- *verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020.*

esprime parere favorevole con riserva sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento di bilancio 2018-2020, condizionato alla verifica al 31/08/2018 del formarsi del suddetto margine corrente";

esprime parere favorevole con riserva sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui condizionato a quanto già evidenziato nel parere 19/2018 e alla ulteriore verifica sugli organismi partecipati da effettuarsi immediatamente dopo l'approvazione del bilancio 2017 da parte della società Soelia S.p.A.

Letto, confermato, sottoscritto.

27/07/2018

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai