



Registro dei Verbali
Dell'Organo di Revisione

PROVINCIA DI RIMINI ORGANO DI REVISIONE

VERBALE NR. 69 del 19 luglio 2019

* * * * *

Il giorno 19 luglio 2019, alle ore 11:00 presso l'amministrazione provinciale, si è riunito l'Organo di Revisione nelle persone dei seguenti signori:

dott. Michele Grilanda	Presidente
dott. Paolo Orsatti	Revisore
dott. Jacopo Agostini	assente giustificato

E' presente il funzionario del Servizio Finanziario, Dott. Deluigi Pierpaolo.

Per valutare ed esprimere ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. – Testo unico Enti locali comma 2) - parere sulla proposta di deliberazione di verifica degli equilibri di bilancio riferiti al bilancio di previsione 2019/2021;

Il Presidente, verificata la presenza della maggioranza dei componenti il Collegio, dichiara la riunione valida ed atta a deliberare.

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;

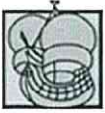
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

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”.*

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;



Registro dei Verbali
Dell'Organo di Revisione

- 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 duplice 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;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, con particolare riferimento all'Allegato A, relazione tecnica del Responsabile dei Servizi Finanziari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g); Con nota del Responsabile del Servizio Finanziario, agli atti dell'Ufficio, è stata confermata:

- inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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;

I Responsabili 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 Responsabili dei Servizi in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.



Registro dei Verbali
Dell'Organo di Revisione

Si prende atto dell'iter positivo della quotazione in borsa della società partecipata IEG Spa che porterà un ritorno finanziario positivo e un conseguente abbattimento sostanziale dei debiti verso istituti di credito dell'intero gruppo fieristico dimezzando sostanzialmente i debiti finanziari. Si auspica conseguentemente che l'attuale istituto di credito coinvolto proceda all'attesa restituzione/annullamento della lettera di patronage non impegnativa sottoscritta dall'Ente.

Il Collegio, 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 Collegio dei Revisori dei Conti,

Vista

- le relazione tecnica del Responsabile del Servizio Risorse Finanziarie – all. A - alla proposta di deliberazione sopra richiamata attinente il controllo sul mantenimento degli equilibri di bilancio in relazione alla gestione di competenza e dei residui;

Tenuto conto

- della suddetta relazione;
- dell'analisi delle voci di bilancio riferite alle previsioni di entrata e di spesa e alle somme rispettivamente accertate e impegnate;

Il Collegio dei Revisori, prende atto che è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza come da prospetto allegato – All. B.

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

- 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 19/7/2019;

tutto ciò premesso il Collegio

esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di delibera in merito alla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs 267/2000.

Il Collegio termina i lavori alle ore 13:00

Il Collegio dei Revisori

Michele Grilanda

Paolo Orsatti

