



CITTA' DI TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

Collegio dei revisori dei conti del Comune di Torino – Libro dei Verbali delle adunanze

Verbale n.31

Organo di Revisione Economico - finanziaria

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

L'anno 2018 il giorno 11 del mese di luglio alle ore 10:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con verbale del Consiglio Comunale n. 265/002 del 29 gennaio 2018, nelle persone dei signori:

- Dott. Paolo Zoccola – Presidente, nato a La Morra (CN), il 3 dicembre 1960, e residente in 12051 Alba (CN), Strada Croci n. 2, CF ZCC PLA 60T03 E430Y;
- Rag. Busso Silvana – Componente, nata a Zaghouan (EE), il 29 ottobre 1958 e residente in 10092 Beinasco (TO), Via Dante Alighieri n. 3, CF BSS SVN 58R69 Z352N;
- Dott. Roberto Ghiglione – Componente, nato a Tortona l'11 marzo 1961 e residente a 15053 Castelnuovo Scrivia (AL), Via Roma n.65, CF GHG RRT 61C11 L304A collegato in audio conferenza;

PREMESSA

In data 10/04/2018 il Consiglio Comunale con deliberazione n.mecc. 2018/00761/024 ha approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020 (cfr verbale n. 15 del 10/4/2018).

In data 18/06/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione /verbale n.21 del 22/05/2018 determinando un risultato di amministrazione di euro 418.390.025,84 così composto:

fondi accantonati	per euro	648.542.651,57;
fondi vincolati	per euro	70.456.916,51 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	1.810.041,93 ;
fondi disponibili	per euro	- 302.419.584,17

Dando atto che il Rendiconto medesimo evidenzia il recupero della quota trentennale del disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui con recupero di maggior disavanzo

complessivamente pari a euro 42.274.271,81 accantonati su specifico fondo come da indicazione dalla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 10.633.384,03 euro così composta:

fondi accantonati	per euro	10.536.384,03;
fondi vincolati	per euro	97.000,00 ;

Richiamate inoltre le ulteriori variazioni al Bilancio di Previsione 2018/2020 fino ad oggi approvate.

Considerato che in data 11/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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".

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 della Relazione del Direttore Finanziario e dei seguenti documenti

- a. Le comunicazioni dei dirigenti responsabili sull'andamento delle entrate;
- b. la relazione del direttore patrimonio, partecipate e appalti Dott. Antonino Calvano in riferimento agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai dirigenti responsabili acquisite, nel mese di aprile, in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2017; non risultano pervenute altre segnalazioni di esistenza di debiti fuori bilancio in data successiva.

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 nota del 31/05/2018 il Direttore Finanziario ha richiesto ai dirigenti responsabili la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori o minori risorse.

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

I dirigenti responsabili 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 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

Dato pertanto atto che, dalla dichiarazione acquisita a firma del Direttore Patrimonio, Partecipate e Appalti, Dott. Antonino Calvano e del Dirigente Area Partecipazioni Dott. Ernesto Pizzichetta, per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse al momento elementi o circostanze diverse da quanto già segnalato in precedenza.

In particolare si prende atto che nella suddetta dichiarazione viene evidenziato che:

- ad oggi, le seguenti società partecipate direttamente non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017: C.C.T. S.r.l., A.F.C. Torino S.p.A. (Assemblea in data 11 luglio 2018) e Finpiemonte S.p.A. (Assemblea in data 23 luglio 2018);
- ad oggi, le seguenti società partecipate indirettamente non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017: GTT S.p.A. (Assemblea in data 12 luglio 2018) e TNE S.p.A. (Assemblea in data 12 luglio 2018);
- ad oggi, non sono presenti situazioni nel bilancio d'esercizio 2017 (o consolidato, ove redatto) di società partecipate direttamente tali da richiedere, rispetto a quanto già previsto, un maggiore accantonamento a copertura di perdite come disposto dal comma 552 dell'art. 1 della L. 147/2013 e dal comma 2 dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016;
- ad oggi, è stato rispettato quanto previsto dall'art. 14 co. 5 del D. Lgs. 175/2016.

Il Collegio, pertanto, prende atto che, anche alla luce delle variazioni di assestamento del Bilancio oggetto del medesimo atto deliberativo, 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 procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	51.576.597,79		51.576.597,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	96.642.056,00		96.642.056,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	10.633.384,03		10.633.384,03
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	822.800.495,00	505.944,00	823.306.439,00
2	Trasferimenti correnti	206.122.799,90	7.340.730,91	213.463.530,81
3	Entrate extratributarie	325.372.509,89	- 672.453,04	324.700.056,85
4	Entrate in conto capitale	241.708.144,57	572.616,80	242.280.761,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	11.381.000,00		11.381.000,00
6	Accensione prestiti	7.175.000,00		7.175.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	556.036.724,00		556.036.724,00
	Totale	3.170.596.673,36	7.746.838,67	3.178.343.512,03
	Totale generale delle entrate	3.329.448.711,18	7.746.838,67	3.337.195.549,85
	Disavanzo di amministrazione	11.200.726,00		11.200.726,00
1	Spese correnti	1.279.608.349,61	7.174.221,87	1.286.782.571,48
2	Spese in conto capitale	322.153.200,55	44.000,00	322.197.200,55
3	Spese per incremento di attività finanziarie	10.700.000,02	528.616,80	11.228.616,82
4	Rimborso di prestiti	149.749.711,00		149.749.711,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	556.036.724,00		556.036.724,00
	Totale generale delle spese	3.329.448.711,18	7.746.838,67	3.337.195.549,85

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	25.567.927,06		25.567.927,06
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	14.185.913,06		14.185.913,06
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	828.000.495,00	-	828.000.495,00
2	Trasferimenti correnti	147.450.469,15	5.164.741,63	152.615.210,78
3	Entrate extratributarie	311.968.911,85	164.029,96	312.132.941,81
4	Entrate in conto capitale	110.660.983,12	1.833.450,00	112.494.433,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.611.000,00		18.611.000,00
6	Accensione prestiti	12.850.000,00		12.850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	555.882.826,00		555.882.826,00
	Totale	2.985.424.685,12	7.162.221,59	2.992.586.906,71
	Totale generale delle entrate	3.025.178.525,24	7.162.221,59	3.032.340.746,83
	Disavanzo di amministrazione	11.200.726,00		11.200.726,00
1	Spese correnti	1.167.558.787,06	5.328.771,59	1.172.887.558,65
2	Spese in conto capitale	130.642.896,18	1.833.450,00	132.476.346,18
3	Spese per incremento di attività finanziarie	5.860.000,00		5.860.000,00
4	Rimborso di prestiti	154.033.290,00		154.033.290,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	555.882.826,00		555.882.826,00
	Totale generale delle spese	3.025.178.525,24	7.162.221,59	3.032.340.746,83

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	18.033.883,58		18.033.883,58
	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	831.150.495,00		831.150.495,00
2	Trasferimenti correnti	126.395.406,77	4.661.323,75	131.056.730,52
3	Entrate extratributarie	312.503.619,99	157.030,00	312.660.649,99
4	Entrate in conto capitale	148.104.326,30	565.450,00	148.669.776,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.150.000,00		25.150.000,00
6	Accensione prestiti	18.100.000,00		18.100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	556.070.726,00		556.070.726,00
	Totale	3.017.474.574,06	5.383.803,75	3.022.858.377,81
	Totale generale delle entrate	3.035.508.457,64	5.383.803,75	3.040.892.261,39
	Disavanzo di amministrazione	11.200.726,00		11.200.726,00
1	Spese correnti	1.133.595.895,34	4.818.353,75	1.138.414.249,09
2	Spese in conto capitale	169.956.326,30	565.450,00	170.521.776,30
3	Spese per incremento di attività finanziarie	4.860.000,00		4.860.000,00
4	Rimborso di prestiti	159.824.784,00		159.824.784,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	556.070.726,00		556.070.726,00
	Totale generale delle spese	3.035.508.457,64	5.383.803,75	3.040.892.261,39

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	2.754.077,22
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	9.322.359,67
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	12.076.436,89
Minori entrate (tipologie)	1.575.521,00
Maggiori spese (programmi)	10.500.915,89
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	12.076.436,89

2019	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	12.624,05
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	7.162.221,59
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	7.174.845,64
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	7.174.845,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	7.174.845,64

2020	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	5.383.803,75
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	5.383.803,75
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	5.383.803,75
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	5.383.803,75

Il Collegio/ 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;

Il Collegio/Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel risultano assicurati come da prospetto allegato alla proposta di deliberazione (all. n. 4)

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:(eventuale)

TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL'1/1/2018	RISCOSSIONI	ACCERTATO	MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	471.275.396,02	56.551.697,14	471.275.396,02	-	414.723.698,88
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	105.225.531,62	43.627.596,13	105.225.530,02	1,60	61.597.933,89
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	671.761.034,12	23.816.860,55	671.698.560,94	62.473,18	647.881.700,39
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	57.371.734,02	3.655.327,82	57.371.734,02	-	53.716.406,20
5	ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	71.886.662,83	11.010.247,96	71.886.662,83	-	60.876.414,87
6	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	37.930.842,79	2.421.778,81	37.930.842,79	-	35.509.063,98
7	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.904.324,42	656.853,40	1.904.323,36	1,06	1.247.469,96
	TOTALE	1.417.355.525,82	141.740.361,81	1.417.293.049,98	62.475,84	1.275.552.688,17

DESCRIZIONE	RESIDUI ALL'1/1/2018	PAGAMENTI	IMPEGNATO	MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
SPESE CORRENTI	463.498.819,08	261.549.988,83	462.635.710,07	863.109,01	201.085.721,24
SPESE IN CONTO CAPITALE	90.783.314,38	21.606.315,14	90.760.005,96	23.308,42	69.153.690,82
SPESE PER INCREMENTO ATTIVI	11.774.279,00	7.374.279,00	11.774.279,00		4.400.000,00
RIMBORSO PRESTITI	5.880.371,51	5.880.371,51	5.880.371,51	-	-
CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEV	254.662.221,26	254.662.221,26	254.662.221,26	-	-
USCITE PER CONTO TERZI E PAR	24.147.840,96	21.242.554,27	24.147.840,92	0,04	2.905.286,65
TOTALE	850.746.846,19	572.315.730,01	849.860.428,72	886.417,47	277.544.698,71

Il Collegio prende atto che con la proposta di variazione si procede coerentemente all'aggiornamento del DUP

Il Collegio 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 Direttore 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,
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

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.

Lì, 11 luglio 2018

Collegio dei Revisori dei Conti.

Dott. Paolo Zoccola Presidente

Rag. Silvana Busso Componente

Dott. Roberto Ghiglione Componente


IL DIRETTORE FINANZIARIO
Dott. Paolo LUBBIA

Data: 11 luglio 2018, 16:12:47
Da: ZOCCOLA RAG. PAOLO <paolo.zoccola@odcec.cuneo.legalmail.it>
A: risorse.finanziarie@cert.comune.torino.it
Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE
Allegato: Verbale Salvaguardia equilibri 2018 definitivo _1_.pdf.p7m (679.3 KB)

Spett.le Direttore Finanziario, in allegato Vi inviamo parere di cui all'oggetto. Cordiali saluti.



