

COMUNE di CERVASCA
REVISORE UNICO
CERRI dott. Carlo
(Verbale n. 18/2021)

VERBALE alla proposta di deliberazione n. 25/2020 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione 2021/2023: salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, contestuale variazione di assestamento generale di bilancio e verifica dell'attuazione dei programmi.”

Gattinara, 06/07/2021

Il Revisore
Cerri dott. Carlo

Il sottoscritto Cerri dott. Carlo, Revisore dei Conti del Comune di Cervasca,

nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 16 del 03/06/2020 per il triennio 03/06/2020 – 02/06/2023;

PREMESSA

Visto il bilancio di previsione per l'anno 2021/2023 approvato dal CC con deliberazione relativa n. 08 in data 12/02/2021;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 30/04/2021 con la quale è stato approvato il conto consuntivo per l'esercizio 2020 e atteso che da tale rendiconto emerge un avanzo d'amministrazione così composto:

Avanzo di amministrazione 2020 complessivo euro 1.121.740,18 di cui:

- Euro 222.461,34 di fondi accantonati;
- Euro 201.904,13 di fondi vincolati,
- Euro 39.572,45 di fondi destinati agli investimenti;
- Euro 657.802,26 di avanzo libero.

Considerato che, dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stata approvata una serie di variazioni di bilancio come di seguito:

Tipo di atto	Numero Delibera Determina	Data atto	Descrizione	Note
Determina	130	23/02/2021	Variazione PEG proposta dal servizio finanziario comunale	
Determina	133	24/02/2021	Variazione PEG proposta dal servizio tecnico comunale	
Delibera GC	61	31/03/2021	Variazione somme esigibili, cassa e residui post riaccertamento residui a tutto il 31.12.2020	
Determina	278	31/03/2021	Variazione PEG proposta dal servizio tecnico comunale	
Delibera CC	17	30/04/2021	Variazione post approvazione del conto consuntivo 2020	
Delibera GC	87	26/05/2021	Variazione urgente GC ai sensi dell'art. 175 comma 4 e art. 42 comma 4 TUOEL 267/2000 da sottoporre a ratifica da parte del CC	Da sottoporre a ratifica nella medesima data di approvazione della presente delibera
Delibera GC	93	07/06/2021	Variazione urgente GC ai sensi dell'art. 175 comma 4 e art. 42 comma 4 TUOEL 267/2000 da sottoporre a ratifica da parte del CC	Da sottoporre a ratifica nella medesima data di approvazione della presente delibera

Considerato che l'avanzo è stato applicato in precedenti provvedimenti e in quello attualmente proposto al sottoscritto per l'espressione del competente parere e che, in sunto, l'utilizzo dello stesso può riassumersi come di seguito:

Euro 140.418,23 di avanzo vincolato Covid-19 (compreso quota spese alimentari e quota parte TARI 2020); e di cui 30.000,00 destinate al finanziamento di spese in conto capitale.

Euro 270.427,55 di avanzo libero applicato per la copertura di spese in conto capitale;

Euro 3.846,80 di avanzo accantonato per spese inerenti le progressioni al personale dipendente (con applicazione dal 01/01/2020);

Euro 39.572,45 di avanzo destinato agli 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".*

Dato atto che risulta opportuno, anche in fase emergenziale Covid-19 di verificare la salvaguardia degli equilibri e provvedere alla variazione di assestamento generale di bilancio

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario nonché al fine di applicare la quota libera dell'avanzo di amministrazione l'Amministrazione Comunale di Cervasca intenda approvare entro il predetto termine la verifica degli equilibri, la variazione di assestamento generale al bilancio nonché di verificare l'attuazione di programmi e obiettivi;

Atteso che con la proposta di deliberazione si intende verificare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

Dato atto che, 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 della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;

L'operazione di cognizione 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.

Visto L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone:

1. *Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*
2. *La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*
 - a) *per la copertura di debiti fuori bilancio;*
 - b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
 - c) *per il finanziamento di spese d'investimento;*
 - d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
 - e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*
- 3 bis *L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".*

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, prendendo atto che alla proposta di deliberazione è allegato sotto la lettera D) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

Atteso inoltre che:

- a. non sono presenti debiti fuori bilancio;
- b. che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- c. che il fondo crediti di dubbia esigibilità viene adeguato alle risultanze degli accertamenti già assunti e agli stanziamenti determinati nel provvedimento di assestamento;
- d. che non risulta necessario alcun provvedimento di riequilibrio e che la variazione proposta costituisce assestamento al presente bilancio di previsione 2021/2023;

Il revisore procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, come segue:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE				
	2021	2022	2023	Cassa
Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	71.350,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1 Entrate Tributarie	13.255,00	15.000,00	15.000,00	13.255,00
Tit. 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	15.441,83	0,00	0,00	15.441,83
Tit. 3 Entrate Extratributarie	-2.480,00	0,00	0,00	-2.480,00
Tit. 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :	97.566,83	15.000,00	15.000,00	26.216,83

RIEPILOGO DELLE SPESE				
	2021	2022	2023	Cassa
Tit. 1 Spese Correnti	29.566,83	15.000,00	15.000,00	32.333,49
Tit. 2 Spese in Conto Capitale	68.000,00	0,00	0,00	68.000,00
Tit. 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :	97.566,83	15.000,00	15.000,00	100.333,49

Ciò premesso:

Il Revisore attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
 - Congruo sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
 - Coerenti in relazione al documento unico di programmazione e agli obiettivi di finanza pubblica;
- Il revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati;

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.540.074,73			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	19.414,07	19.414,07	19.414,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.922.751,41 0,00	2.845.296,28 0,00	2.842.448,67 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.043.730,51 19.414,07 60.233,34	2.849.590,35 19.414,07 62.227,74	2.844.112,74 19.414,07 62.227,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	52.700,00 0,00 0,00	55.120,00 0,00 0,00	57.750,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-154.265,03	-40.000,00	-40.000,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	114.265,03 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	40.000,00 0,00	40.000,00 0,00	40.000,00 0,00
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	340.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	755.063,50	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	669.525,00	442.000,00	422.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.724.588,50 0,00	402.000,00 0,00	382.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Il Revisore da atto che:

- il DUP è coerentemente modificato con la deliberazione presente e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.
- i progetti e programmi esplicitati negli atti allegati alla proposta di deliberazione sono in fase di svolgimento.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore

- 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 delle previsioni per gli anni 2021/2023;

esprime parere favorevole

sulla proposta n.26/2020 di deliberazione del Consiglio avente per oggetto: "Bilancio di previsione 2021/2023: salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, contestuale variazione di assestamento generale di bilancio e verifica dell'attuazione dei programmi.

Gattinara, 06/07/2021

Il Revisore dei Conti
Cerri dott. Carlo
(firmato digitalmente)