

COMUNE Di Cervasca
REVISORE UNICO
CERRI dott. Carlo
(Verbale n. 9/2020)

Verbale n. 9 del 21/09/2020

VERBALE alla proposta di deliberazione n. 34/2020

avente ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020/2022: secondo provvedimento ricognitivo dell'attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, contestuale variazione di bilancio”

Gattinara, 21/09/2020

Il Revisore
Cerri dott. Carlo

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

Il Revisore dei Conti del Comune di Cervasca Dott. CERRI Carlo, 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 2020/2022 approvato dal CC con deliberazione relativa n. 46 in data 11/12/2019;

- Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 in data 03/06/2020 con la quale 2020 è stato approvato il conto consuntivo per l'esercizio 2019 e atteso che da tale rendiconto emerge un avanzo d'amministrazione di euro così composto:
Avanzo di amministrazione 2019 complessivo euro 1.411.936,50 di cui:
- Euro 144.847,21 di fondi accantonati;
- Euro 60.869,91 di fondi vincolati,
- Euro 29.077,91 di fondi destinati agli investimenti;
- Euro 1.177.141,47 di fondi disponibili (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	33	15/01/2020	Variazione di bilancio per somme esigibili	
Delibera GC	7	15/01/2020	Variazione di cassa ai fini del D.Lgs 118/2011	
Determina	58	20/01/2020	Variazione PEG Servizio Amministrativo	
Determina	61	21/01/2020	Variazione PEG Servizio Tecnico	
Determina	64	21/01/2020	Variazione PEG Servizio Tecnico	
Delibera CC	6	20/02/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022	
Delibera GC	53	27/03/2020	Variazione di bilancio per somme esigibili e di cassa	
Delibera GC	56	01/04/2020	Variazione adottata in via d'urgenza per spese emergenziali Covid-19	Ratificata in data 03/06/2020 con delibera CC n. 12
Delibera GC	59	06/04/2020	Variazione adottata in via d'urgenza per spese alimentari Covid-19	Ratificata in data 03/06/2020 con delibera CC n. 13
Delibera GC	70	15/05/2020	Variazione adottata in via d'urgenza per spese emergenziali Covid-19 e spese diverse	Ratificata in data 03/06/2020 con delibera CC n. 14
Determina	390	27/05/2020	Variazione PEG Servizio tecnico	
Determina	448	12/06/2020	Variazione PEG ufficio Tecnico	
Determina	507	07/07/2020	Variazione PEG servizio Finanziario	
Delibera GC		10/07/2020	Variazione adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio	Da ratificare in occasione del prossimo Consiglio Comunale
Determina	529	13/07/2020	Variazione PEG Servizio Tecnico	
Determina	357	15/07/2020	Variazione PEG Servizio Finanziario	
Delibera CC	28	31/07/2020	Variazione di Bilancio 2020/2022 conseguente a salvaguardia e assestamento	
Delibera GC	126	21/09/2020	Variazione adottata in via d'urgenza per trasferimento ministeriale acquisto pubblicazioni libri biblioteca	Da ratificare nel prossimo CC

sulle quali il Revisore dei conti nominato, di tempo in tempo, ha espresso il proprio parere favorevole nei casi in cui tali atti sono stati sottoposti all'esame;

Considerato che risulta applicata con precedenti variazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, la quota di avanzo di amministrazione 2019 come di seguito:

- vincolato nell'importo di Euro 51.000,00;
- destinata agli investimenti per euro 29.077,91;
- libero 656.922,09 (applicata agli investimenti).

In data 18/09/2020 è stata sottoposta al sottoscritto Revisore, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, 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, seppur l'adempimento sia stato prorogato a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, 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 ha già approvato una delibera di verifica della salvaguardia, della ricognizione dei programmi e di assestamento alla fine del periodo di luglio e ora intende rinnovare la verifica degli equilibri, e l'attuazione dei 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 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.

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 risulta adeguato agli attuali stanziamenti post variazione;
- d.** che non risulta necessario alcun provvedimento di riequilibrio e che la variazione proposta costituisce assestamento al presente bilancio di previsione 2020/2022;

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

RIEPILOGO DELLE ENTRATE:

		2020	2021	2022	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	864,94	864,94	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	43.053,83	4.535,17	5.250,39	43.053,83
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	78.172,78	38.150,00	-9.850,00	78.172,78
Tit. 3	Entrate Extratributarie	798,73	0,00	0,00	798,73
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	225.000,00	5.000,00	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 :		122.025,34	268.550,11	1.265,33	122.025,34

RIEPILOGO DELLE SPESE:

		2020	2021	2022	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	122.025,34	48.550,11	1.265,33	40.969,57
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	0,00	220.000,00	0,00	0,00
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 :		122.025,34	268.550,11	1.265,33	40.969,57

Il Revisore prende atto della volontà dell'Amministrazione comunale di apportare variazioni di bilancio nella sezione corrente e in conto capitale, quest'ultima solo per il 2021 al fine di aggiornare il DUP 2020/2022 per uniformarlo nei valori e negli intenti programmatori al costituendo DUP 2021/2023.

Prende atto che nella variazione sulla scorta delle richieste promanate da ogni Responsabile di Servizio per i capitoli in entrata e spesa di competenza PEG si provvede ad aggiornare, relativamente alla sezione corrente del bilancio le poste di bilancio relative alle spese di personale, alle voci per spese gestionali diverse, alle spese per acquisto di beni e prestazioni servizi determinati dall'emergenza Covid-19 (ad oggi commisurate in euro 56.576,86) e che, per quanto concerne le minori entrate e/o e future spese l'ente ritiene preferibile e

prudenziare accantonare le somme in due voci di bilancio, la prima (relativa alle presunte minori entrate riferibili alla situazione emergenziale Covid-19 per euro 36.000,00, la seconda per fronteggiare nuove e maggiori spese e/o restituzione di quota parte del fondo per presunti attuali euro 43.440,83.

Nell'incertezza attuale delle necessità effettive, in particolare per quanto concerne le minori entrate che saranno definite solamente ad anno concluso pare questa una scelta operativa corretta e prudente che tutela le finanze dell'ente permettendo di finanziare le spese e le minori entrate effettive che in seguito verranno commisurate a consuntivo.

Atteso che, per quanto concerne il titolo II vengono apportate variazioni solo relativamente all'anno 2021 con l'inserimento in entrata di due contributi ministeriali: il primo per Euro 70.000,00 previsto dal comma 29 art 1 L. 160/2019 (e attribuito di default dal competente Ministero ad inizio anno, salvo modifiche) e il secondo per euro 170.000,00 per interventi e messa in sicurezza edifici e territorio già richiesto dal Comune nel corso del 2020 e per il quale si resta in attesa di conoscere l'effettiva attribuzione; qualora il contributo non venisse attribuito l'amministrazione comunale dovrà valutare il finanziamento della stessa con fondi propri se ritenuta prioritaria.

Ciò premesso:

Il Revisore attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti 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;

Il Revisore dà atto che il DUP è coerentemente modificato con la deliberazione presente e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.641.576,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		22.077,16	17.015,57	17.015,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.962.517,81	2.850.436,45	2.803.409,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		2.964.376,97	2.854.845,02	2.805.313,24
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			17.015,57	17.015,57	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			69.172,93	53.910,44	53.912,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	9.000,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		50.218,00	52.607,00	55.112,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-30.000,00	-49.000,00	-40.000,00
ALTRE 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	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30.000,00	49.000,00	40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
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	(+)		737.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		962.335,98	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		715.000,00	563.000,00	341.000,00
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	(-)		30.000,00	49.000,00	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	(-)		2.384.335,98	523.000,00	301.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	9.000,00	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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

- preso atto delle relazioni rese dai responsabili di Servizio quale aggiornamento sullo svolgimento da parte dei servizi di spettanza dei programmi e degli obiettivi
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

esprime parere favorevole

sulla proposta n.26/2020 di deliberazione del Consiglio avente per oggetto: “Bilancio di previsione 2020/2022: secondo provvedimento ricognitivo dell'attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, contestuale variazione di bilancio” relativamente:

- alla variazione al bilancio di previsione 2020/2022;
- all'aggiornamento del DUP nei negli importi e nelle previsioni di cui alla variazione di bilancio precisata;
- alla presa d'atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- alla presa d'atto dei provvedimenti ricognitivi dell'attuazione dei programmi definiti dai responsabili di servizio.

Gattinara, 21/09/2020

Il Revisore dei Conti

Cerri dott. Carlo

(firmato digitalmente)