

COMUNE DI MARA

PROVINCIA DI SASSARI

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

REVISORE UNICO

Verbale n. 26 del 27/07/2021

COMUNE DI Mara (SS)

**Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e
assestamento generale per l'esercizio 2021**

PREMESSA

In data 12/03/2021, con atto n.14, il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr. parere/verbale n. 15 del 04/03/2021).

In data 28/04/2021, con atto n.16, il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr. relazione /verbale n. 19 del 22/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di € 575.074,91 così composto:

- fondi accantonati per € 59.061,14;
- fondi vincolati per € 262.357,84;
- fondi destinati agli investimenti per € 77.634,01;
- fondi disponibili per € 176.021,92;

In data 11/06/2021, con atto n.23, il Consiglio comunale ha approvato la modifica dell'Allegato A/2 al rendiconto 2020 **derivante dalla certificazione del Fondone Covid-19** (cfr. relazione /verbale n. 22 del 26/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di € 575.074,91 così composto:

- fondi accantonati per € 59.061,14;
- fondi vincolati per € 266.875,34;
- fondi destinati agli investimenti per € 77.634,01;
- fondi disponibili per € 171.504,42;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

N.	Data Atto	Org.	Oggetto	riferimenti legislativi	N.	Data Atto	Org.	Oggetto	Parere Revisore
17	19/03/2021	GM	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, VARIAZIONE N.1	ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL	17	28/04/2021	CC	RATIFICA	Verb. N. 18 del 07/04/2021
21	31/03/2021	GM	RIACCERTAMENTO ORDINARIO - VARIAZIONE N.2	ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011					Verb. N. 17 del 30/03/2021
				ART. 175 C. 2 DEL D.LGS. N. 267/2000	18	28/04/2021	CC	VARIAZIONE CON APPLICAZIONE QUOTA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO RISULTANTE DAL	Verb. N. 20 del 26/04/2021
27	28/05/2021	GM	VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA - VARIAZIONE N.4	ARTICOLO 175 COMMA 5-BIS, LETT. D)					
31	07/06/2021	GM	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, VARIAZIONE N. 5	ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL	24	11/06/2021	CC	RATIFICA	Verb. N. 21 del 25/05/2021
33	30/06/2021	GM	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, VARIAZIONE N. 6	ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL				<i>da ratificare con il primo consiglio comunale utile</i>	Verb. N. 25 del 07/07/2021
35	19/07/2021	GM	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, VARIAZIONE N. 7	ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL					

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione **NON** sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL:

Deliberazione n° 27 del 28/05/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 98.178,50 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 98.178,50;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 0,00;

In data 21 luglio 2021 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n.462 del 16/07/2021 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 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 della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'art. 187 TUEL 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 Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 20/07/2021;
- b. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011; (allegato A)
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020, *(il limite di spesa del personale è stato aggiornato dopo l'approvazione del rendiconto 2020 con la determinazione n.201 del 29/04/2021, che si allega in copia, sulla base del Piano triennale del personale approvato con delibera di Giunta Municipale n.9 del 17/02/2021 e delle risultanze del rendiconto 2020 approvato con Delibera di C.C. n.16 del 28/04/2021)*;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2021;

Il Revisore Unico, 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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili 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 situazione nel bilancio al 31/12/2020 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 che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva *la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione.*

Il Revisore Unico, 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 Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.591,17	3.100,89	9.692,06
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	370.363,34	-	370.363,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	98.178,50	98.178,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	303.874,05	4.279,12	308.153,17
2	Trasferimenti correnti	798.781,58	105.360,18	904.141,76
3	Entrate extratributarie	43.929,12	- 9.120,12	34.809,00
4	Entrate in conto capitale	183.859,82	208.088,53	391.948,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.164,56	-	5.164,56
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	396.532,60	4.000,00	400.532,60
	Totale	1.732.141,73	312.607,71	2.044.749,44
	Totale generale delle entrate	2.109.096,24	413.887,10	2.522.983,34
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.141.457,86	201.798,57	1.343.256,43
2	Spese in conto capitale	554.223,16	208.088,53	762.311,69
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	11.718,06	-	11.718,06
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.164,56	-	5.164,56
7	Spese per conto terzi e partite di giro	396.532,60	4.000,00	400.532,60
	Totale generale delle spese	2.109.096,24	413.887,10	2.522.983,34

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	825.519,04		825.519,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	383.703,14	4.279,12	387.982,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	857.625,06	105.360,16	962.985,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	45.159,53	- 9.120,12	36.039,41
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	446.468,23	208.088,53	654.556,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.164,56	-	5.164,56
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	445.684,87	- 32.392,84	413.292,03
	Totale	2.183.805,39	276.214,85	2.460.020,24
	Totale generale delle entrate	3.009.324,43	276.214,85	3.285.539,28
1	<i>Spese correnti</i>	1.332.201,55	185.202,11	1.517.403,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	656.045,55	206.322,24	862.367,79
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	11.718,06	-	11.718,06
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.164,56	-	5.164,56
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	429.061,90	- 17.073,10	411.988,80
	Totale generale delle spese	2.434.191,62	374.451,25	2.808.642,87
	SALDO DI CASSA	575.132,81	- 98.236,40	476.896,41

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	303.774,05	-	303.774,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	774.243,52	16.000,00	790.243,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	43.879,12	- 13.884,12	29.995,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	113.271,59	9.185,00	122.456,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.164,56		5.164,56
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	396.532,60		396.532,60
	Totale	1.636.865,44	11.300,88	1.648.166,32
	Totale generale delle entrate	1.636.865,44	11.300,88	1.648.166,32
1	<i>Spese correnti</i>	1.109.627,42	2.115,88	1.111.743,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	113.271,59	9.185,00	122.456,59
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	12.269,27	-	12.269,27
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.164,56	-	5.164,56
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	396.532,60	-	396.532,60
	Totale generale delle spese	1.636.865,44	11.300,88	1.648.166,32
	SALDO DI CASSA	0,00	- 0,00	-

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	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	303.774,05	-	303.774,05
2	Trasferimenti correnti	761.362,52	-	761.362,52
3	Entrate extratributarie	42.629,12	- 13.884,12	28.745,00
4	Entrate in conto capitale	113.271,59	9.185,00	122.456,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.164,56	-	5.164,56
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	396.532,60	-	396.532,60
	Totale	1.622.734,44	- 4.699,12	1.618.035,32
	Totale generale delle entrate	1.622.734,44	- 4.699,12	1.618.035,32
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.094.919,25	- 13.884,12	1.081.035,13
2	Spese in conto capitale	113.271,59	9.185,00	122.456,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	12.846,44	-	12.846,44
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.164,56	-	5.164,56
7	Spese per conto terzi e partite di giro	396.532,60	-	396.532,60
	Totale generale delle spese	1.622.734,44	- 4.699,12	1.618.035,32

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

	residui 31/12/20	riscossioni	minori/mag giori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.829,09	31.975,82	0,00	47.853,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	58.843,46	1.234,81	0,00	57.608,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.230,41	1.204,51	0,00	25,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	262.608,41	10.251,62	0,00	252.356,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	402.511,37	44.666,76	0,00	357.844,61
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.759,43	69,19	0,00	12.690,24
Totale titoli	415.270,80	44.735,95	0,00	370.534,85

	residui 31/12/20	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	174.147,23	97.100,15	0,00	77.047,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	100.056,10	57.089,18	0,00	42.966,92
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	274.203,33	154.189,33	0,00	120.014,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.456,20	265,69	0,00	11.190,51
Totale titoli	285.659,53	154.455,02	0,00	131.204,51

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023;

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.

Mara li, 27/07/2021