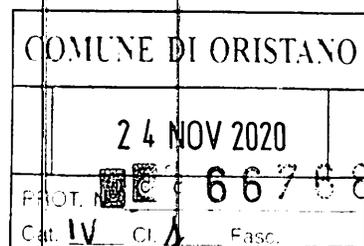


COMUNE DI ORISTANO

Provincia di Oristano

Verbale n° 42 del 24/11/2020



Oggetto: Parere su salvaguardia equilibri di bilancio

L'Organo di Revisione

I sottoscritti Tiziana Sanna, Marco Atzei e Carmine Mannea revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.3 del 22.01.2019,

hanno ricevuto in data 19/11/2020 la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale N. 4784 del 19/11/2020 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 ai sensi dell'art. 193 D.Lgs.n. 267/2000 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2020/2022 e stato di attuazione dei programmi" con i seguenti allegati:

- La relazione tecnico finanziaria del 18 novembre 2020 predisposta dalla responsabile del Servizio Finanziario avente ad oggetto: *Verifica degli equilibri di bilancio 2020-2022 D.lgs.267/2000;*
- Il prospetto degli equilibri di competenza di parte corrente e di parte capitale;
- Il prospetto degli equilibri della gestione dei residui;
- Il prospetto degli equilibri della gestione di cassa;
- la stampa del conto del bilancio alla data del 18/11/2020;
- il quadro generale riassuntivo aggiornato alla data del 18/11/2020;
- la dichiarazione relativa alla esistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- i prospetti contenenti la proposta delle variazioni di competenza per il triennio 2020/2022 e di cassa per l'anno in corso;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18/11/2020;
- la relazione sullo stato di attuazione dei programmi 2020 a cura dei responsabili dei servizi.

Il Collegio

- Richiamata la delibera consiliare n° 17 del 05/05/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2020/2022;
- Viste le variazioni al bilancio finora adottate i cui estremi risultano indicati nella relazione tecnico finanziaria e nella proposta di deliberazione;
- Richiamata la delibera consiliare n. 74 del 17/09/2020, relativa all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 da cui risulta un risultato di amministrazione primario di euro 4.981.985,86 interamente vincolato così composto:

fondi accantonati per euro 15.391.778,00;

fondi vincolati per euro 2.022.011,30;

fondi destinati agli investimenti per euro 37.604,38

disavanzo finale per euro - 12.469.407,82

il disavanzo di amministrazione disponibile accertato sul rendiconto 2019 è così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2018	6.682.378,89
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	271.603,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.410.775,08
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 12.469.407,82
e) QUOTA NON RECUPERATA	€ 6.058.632,74

- Richiamata la deliberazione n. 75 del 17/09/2020 con la quale il Consiglio Comunale ha deliberato la copertura di tale maggior disavanzo approvando il piano di rientro in 15 anni a decorrere dal 2021 per la componente derivante da maggior accantonamento al FCDE, per euro 4.329.060,95 e la copertura integrale nel corso dell'esercizio per la parte residua pari a euro 1.729.571,79, deliberando le conseguenti variazioni di bilancio.
- Visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 175 c. 8 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
- Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Premesso che:

a) l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

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.

b) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

c) l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

d) l'art. 54 del D.L. n. 104 del 14/08/2020, il quale ha differito il termine di cui al comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 al 30 novembre 2020;

e) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che *al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”*;

Rilevato che:

1. Si evidenzia una situazione di squilibrio di competenza derivante dalla parte corrente del bilancio, determinata da minori entrate tributarie ed extra tributarie nonché da maggiori spese per debiti fuori bilancio e stanziamenti rivelatisi insufficienti e causati prevalentemente dalla emergenza sanitaria in corso;
2. non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate in sede di rendiconto per l'esercizio 2019, benché si registrino ancora difficoltà nel recupero dei residui attivi relativi alle entrate proprie, ma tali da non dover richiedere l'incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
3. il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in competenza risulta esuberante in considerazione di significative minori entrate rilevanti a tal fine;
4. la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
5. i responsabili dei servizi hanno segnalato l'esistenza dei seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare:

- Euro 95.030,90 di cui all'art. 194 lett. a) derivanti da sentenze esecutive.

Il Collegio prende atto che con la variazione di bilancio prevista dalla medesima proposta n. 4784 del 19/11/2020 verranno integrati gli stanziamenti sufficienti a finanziare i suddetti debiti per i quali, questo Collegio ha già espresso parere favorevole con verbale n. 38 del 18/11/2020 e n. 40 in data odierna.

Al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio sussiste quindi la necessità di operare interventi correttivi immediati al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, per alcune voci di entrata e spesa, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	--------------	--------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.687.635,79			1.687.635,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	10.288.400,48			10.288.400,48
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.812.000,00	500.000,00	2.276.858,65	14.035.141,35
2	Trasferimenti correnti	28.973.817,59	2.651.578,48	4.046,42	31.621.349,65
3	Entrate extratributarie	5.706.867,68	143.075,32	1.316.380,00	4.533.563,00
4	Entrate in conto capitale	44.420.902,26	189.189,04	1.820.000,00	42.790.091,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.214.580,53	206.700,00	853.707,52	567.573,01
6	Accensione di prestiti	1.214.580,53	146.292,48	1.000.000,00	360.873,01
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.513.838,95			9.513.838,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
	Totale	175.053.475,82	3.836.835,32	7.270.992,59	171.619.318,55
	Totale generale delle entrate	187.029.512,09	3.836.835,32	7.270.992,59	183.595.354,82

	Disavanzo di amministrazione	1.729.571,79			
1	Spese correnti	50.397.413,45	2.111.635,19	1.737.495,23	50.771.553,41
2	Spese in conto capitale	55.175.121,49	690.245,89	3.512.550,00	52.352.817,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.214.580,53		853.707,52	360.873,01
4	Rimborso di prestiti	802.097,60	408.552,00	540.837,60	669.812,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	9.513.838,95			9.513.838,95
7	Spese per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
	Totale generale delle spese	187.029.512,09	3.210.433,08	6.644.590,35	183.595.354,82




TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	4.649.060,34			4.649.060,34
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	28.100.101,04	482.104,50	2.258.963,15	26.323.242,39
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.093.222,43	2.651.578,48	4.046,42	36.740.754,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	10.464.646,57	143.075,32	1.316.380,00	9.291.341,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.780.083,88	189.189,04	1.820.000,00	42.149.272,92
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.278.399,00	206.700,00	853.707,52	1.631.391,48
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.214.580,53	146.292,48	1.000.000,00	360.873,01
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	9.513.838,95			9.513.838,95
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	70.865.468,50			70.865.468,50
	Totale	200.310.340,90	3.818.939,82	7.253.097,09	196.876.183,63
	Totale generale delle entrate	204.959.401,24	3.818.939,82	7.253.097,09	201.525.243,97
1	<i>Spese correnti</i>	59.825.670,54	2.111.635,19	1.787.495,23	60.149.810,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	58.619.401,54	690.245,89	3.462.550,00	55.847.097,43
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	1.214.580,53		853.707,52	360.873,01
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	802.097,60	408.552,00	540.837,60	669.812,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	9.513.838,95			9.513.838,95
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	72.851.056,26			72.851.056,26
	Totale generale delle spese	202.826.645,42	3.210.433,08	6.644.590,35	199.392.488,15



 5

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	434.590,00			434.590,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	120.146,55			120.146,55
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.931.000,00			16.931.000,00
1					
2	Trasferimenti correnti	21.021.247,40	380.000,00	380.000,00	21.021.247,40
3	Entrate extratributarie	5.495.460,38			5.495.460,38
4	Entrate in conto capitale	32.094.386,21	82.300,56		32.176.686,77
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				-
6	Accensione prestiti		1.500.000,00		1.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.513.838,95			9.513.838,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.186.888,28			16.186.888,28
	Totale	101.242.821,22	1.962.300,56	380.000,00	102.825.121,78
	Totale generale delle entrate	101.797.557,77	1.962.300,56	380.000,00	103.379.858,33
					-
	Disavanzo di amministrazione	288.604,95			288.604,95
1	Spese correnti	41.418.633,78	491.658,00	491.658,00	41.418.633,78
2	Spese in conto capitale	32.621.200,76	1.582.300,56		34.203.501,32
3	Spese per incremento di attività finanziarie				-
4	Rimborso di prestiti	1.768.291,05			1.768.291,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	9.513.838,95			9.513.838,95
7	Spese per conto terzi e partite di giro	16.186.888,28			16.186.888,28
	Totale generale delle spese	101.797.457,77	2.073.958,56	491.658,00	103.379.758,33

Tue

ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	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				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.701.000,00			17.701.000,00
Trasferimenti correnti	18.643.945,40	380.000,00	380.000,00	18.643.945,40
Entrate extratributarie	5.735.633,82			5.735.633,82
Entrate in conto capitale	39.774.693,55			39.774.693,55
Entrate da riduzione di attività finanziarie				-
Accensione prestiti	500.000,00			500.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.513.838,95			9.513.838,95
Entrate per conto terzi e partite di giro	16.186.888,28			16.186.888,28
Totale	108.056.000,00	380.000,00	380.000,00	108.056.000,00
le generale delle entrate	108.056.000,00	380.000,00	380.000,00	108.056.000,00
Disavanzo di amministrazione	288.604,00			288.604,00
Spese correnti	40.479.719,22	386.858,00	386.858,00	40.479.719,22
Spese in conto capitale	39.996.871,55		500.000,00	39.496.871,55
Spese per incremento di attività finanziarie				-
Rimborso di prestiti	1.590.078,00			1.590.078,00
Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	9.513.838,95			9.513.838,95
Spese per conto terzi e partite di giro	16.186.888,28			16.186.888,28
Totale generale delle spese	108.056.000,00	386.858,00	886.858,00	107.556.000,00

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	6.644.590,35
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.836.835,62
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	10.481.425,97
Minori entrate (tipologie)	7.270.992,59
Maggiori spese (programmi)	3.210.433,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	10.481.425,67

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	491.658,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.962.300,56
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.453.958,56
Minori entrate (tipologie)	380.000,00
Maggiori spese (programmi)	2.073.958,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.453.958,56

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	886.858,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	380.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.266.858,00
Minori entrate (tipologie)	880.000,00
Maggiori spese (programmi)	386.658,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.266.658,00
TOTALE NEGATIVI	2.533.316,00

Il Collegio 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;
- Tali da consentire il rispetto degli equilibri di bilancio.




Tutto ciò premesso, visto il parere di regolarità tecnica e contabile favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificata la salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificato che i debiti fuori bilancio segnalati da riconoscere trovano adeguata copertura dopo le suesposte variazioni di bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni,

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui per l'anno in corso ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Il Collegio tuttavia non può attestare il mantenimento degli equilibri per il 2021 e 2022 anche in considerazioni delle minori entrate che saranno verosimilmente previste e pertanto ritiene che, nelle more dell'approvazione del prossimo bilancio, ci si limiti ad impegnare esclusivamente le spese obbligatorie per garantire i servizi essenziali.

Raccomanda di dar corso con ogni possibile sollecitudine al riconoscimento dei debiti fuori bilancio segnalati.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Sanna

Dott. Marco Atzei

Dott. Carmine Mannea

