

h.13.30

PERVENUTO IL
19 LUG. 2022
COMUNE DI ORISTANO

COMUNE DI ORISTANO

Provincia di Oristano

Verbale n° 17 del 19/07/2022

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. 12 del 24.02.2022,

hanno ricevuto in data 14/07/2022 documentazione a corredo della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale N. 3548 del 19/07/2022, avente ad oggetto: *"ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER IL TRIENNIO 2022-2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO CON CONTESTUALE PARZIALE APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO COVID 19"*, quest'ultima ricevuta in data odierna.

Sono stati presi in esame i seguenti documenti:

- La relazione tecnico finanziaria del 13 luglio 2022 predisposta dalla responsabile del Servizio Finanziario avente ad oggetto: *"Verifica degli equilibri di bilancio 2022-2024 D.lgs.267/2000 Articolo 193"*;
- Il prospetto degli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale 2022/2024;
- Il prospetto degli equilibri di competenza;
- 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 12/07/2022;
- le dichiarazioni relative alla presenza/assenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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 30/06/2022;

Il Collegio

- Richiamata la delibera consiliare n° 11 del 22/02/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2022/2024;
- Richiamata la delibera della Giunta Comunale n. 73 del 09/05/2022, relativa all'approvazione dello schema del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, che dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale e sul quale l'organo di revisione ha già espresso parere con verbale n. 10 del 12/05/2022;
- Preso atto che dal rendiconto medesimo risulta un risultato di amministrazione primario di euro 7.618.745,33 interamente vincolato così composto:



fondi accantonati per euro 11.408.187,87;
fondi vincolati per euro 3.199.307,69;
fondi destinati agli investimenti per euro 43.913,98;
disavanzo finale per euro - 7.032.664,21.

Il disavanzo di amministrazione accertato sul rendiconto 2021 è così composto e applicato:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.992.207,96	€ 271.603,81	€ 271.603,81	€ 271.603,81	€ 2.177.396,53
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 ,causa nuova normativa FCDE da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 75 del 17/09/2020...	4.040.456,25	€ 288.604,70	€ 288.604,70	€ 288.604,70	€ 3.174.642,15
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 7.032.664,21	€ 560.208,51	€ 560.208,51	€ 560.208,51	€ 5.352.038,68

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- 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;

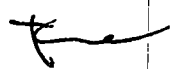
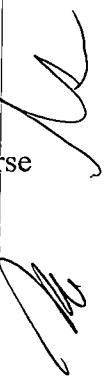
d) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che *al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. [L1]Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”*;

e) l'articolo 13 comma 6 del D.L. 4/2022 ha previsto per *l'anno 2022, che le risorse di cui ai fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione derivante da trasferimenti Covid possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*

Rileva:

1. una situazione di squilibrio di competenza derivante dalla parte corrente del bilancio, determinata prevalentemente dall'incremento dei costi per energia elettrica e gas oltre che per garantire l'erogazione dei servizi i cui stanziamenti si sono rivelati insufficienti;
2. che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate in sede di rendiconto per l'esercizio 2021. Tuttavia si registrano 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. che il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in competenza è stato adeguato alle maggiori entrate previste;
4. che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
5. che i responsabili dei servizi hanno segnalato l'esistenza dei seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, in parte già segnalati in sede di rendiconto:
 - Euro 4.777,14 di cui all'art. 194 lett. a) derivanti da sentenze esecutive;
 - Euro 8.381,38 di cui all'art. 194 lett. e) derivanti da spese eccedenti gli impegni;

Il Collegio prende atto che con la presente proposta di variazione saranno stanziati in bilancio le risorse necessarie al loro finanziamento e si invita l'Ente a provvedere quanto prima al loro riconoscimento.



Al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio sussiste quindi la necessità di operare interventi correttivi immediati 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' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.871.615,14			5.871.615,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.315.505,94			8.315.505,94
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	560.208,76	600.000,00		1.160.208,76
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	560.208,76			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.842.000,00	17.904,12	50.000,00	16.809.904,12
2	Trasferimenti correnti	26.445.791,15	3.480.054,75	677.252,46	29.248.593,44
3	Entrate extratributarie	5.798.116,42	2.063.200,00	200.000,00	7.661.316,42
4	Entrate in conto capitale	58.677.065,88	22.071.112,06	18.907.406,24	61.840.771,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.564.400,00	165.704,10		1.730.104,10
6	Accensione di prestiti	1.564.400,00	165.704,10		1.730.104,10
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.924.708,55			11.924.708,55
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
	Totale	191.013.370,28	27.963.679,13	19.834.658,70	199.142.390,71
	Totale generale delle entrate	205.760.700,12	28.563.679,13	19.834.658,70	214.489.720,55
	Disavanzo di amministrazione	560.208,76			560.208,76
1	Spese correnti	53.228.971,90	6.012.743,66	1.085.414,99	58.156.300,57
2	Spese in conto capitale	68.866.443,92	3.635.987,66		72.502.431,58
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.564.400,00	165.704,10		1.730.104,10
4	Rimborso di prestiti	1.419.078,71			1.419.078,71
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	11.924.708,55			11.924.708,55
7	Spese per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
	Totale generale delle spese	205.760.700,12	9.814.435,42	1.085.414,99	214.489.720,55

TITOLO	ANNUALITA' 2023 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				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.831.000,00			16.831.000,00
2	Trasferimenti correnti	25.110.202,67	241.890,00		25.352.092,67
3	Entrate extratributarie	5.577.348,36	2.003.200,00		7.580.548,36
4	Entrate in conto capitale	35.529.852,14	8.900.000,00	8.912.000,00	35.517.852,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.030.000,00			1.030.000,00
6	Accensione prestiti	1.030.000,00			1.030.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.924.708,55			11.924.708,55
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
	Totale	165.230.000,00	11.145.090,00	8.912.000,00	167.463.090,00
	Totale generale delle entrate	165.230.000,00	11.145.090,00	8.912.000,00	167.463.090,00
	Disavanzo di amministrazione	560.208,76			560.208,76
1	Spese correnti	45.750.512,15	3.289.842,45	1.143.417,17	47.896.937,43
2	Spese in conto capitale	36.238.952,14	80.750,00		36.319.702,14
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.030.000,00			1.030.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.528.730,12	5.914,72		1.534.644,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	11.924.708,55			11.924.708,55
7	Spese per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
	Totale generale delle spese	165.230.000,00	3.376.507,17	1.143.417,17	167.463.090,00

ANNUALITA' 2024 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	16.681.000,00			16.681.000,00
Trasferimenti correnti	25.110.202,67	221.890,00		25.332.092,67
Entrate extratributarie	5.576.309,15	2.003.200,00		7.579.509,15
Entrate in conto capitale	26.630.891,35	900.000,00	912.000,00	26.618.891,35
Entrate da riduzione di attività finanziarie				-
Accensione prestiti				-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.924.708,55			11.924.708,55
Entrate per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
Totale	154.120.000,00	3.125.090,00	912.000,00	156.333.090,00
le generale delle entrate	154.120.000,00	3.125.090,00	912.000,00	156.333.090,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	560.208,76			560.208,76
Spese correnti	45.511.437,93	2.178.410,67	52.187,00	47.637.661,60
Spese in conto capitale	26.309.991,35	80.750,00		26.390.741,35
Spese per incremento di attività finanziarie				-
Rimborso di prestiti	1.616.765,13	6.116,33		1.622.881,46
Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	11.924.708,55			11.924.708,55
Spese per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28			68.196.888,28
Totale generale delle spese	154.120.000,00	2.265.277,00	52.187,00	156.333.090,00

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;
- Tali da consentire il rispetto degli equilibri di bilancio;

che l'avanzo di amministrazione vincolato di cui si propone l'utilizzo deriva dall'esercizio 2020 per il quale il rendiconto è stato approvato;

con riferimento alle variazioni nelle entrate per assunzione di prestiti, il rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 202, 203 e 204 del TUEL.

Evidenzia tuttavia la necessità di adeguare il DUP 2022/2024 alle proposte di variazione relative alle maggiori spese di investimento e alla contrazione dei mutui prima di attivare i relativi procedimenti.

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 e parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Raccomanda di dar corso con ogni possibile sollecitudine al riconoscimento dei debiti fuori bilancio segnalati, pena l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 188, comma 1 quater del TUEL.

Oristano, 19/07/2022

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Sanna

Dott. Marco Atzei

Dott. Carmine Mannea

