



COMUNE DI ASSEMINI
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Verbale n. 20 del 25 luglio 2019

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio di Previsione 2019-2020-2021 e assestamento generale.

PREMESSA

L'anno duemiladiciannove, il giorno 25 del mese di luglio, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Assemini, costituito da:

Dott.ssa	Stefana Pilloni	Presidente
Dott.	Giuseppe Succu	Componente
Dott.	Luciano Pirastru	Componente

Il componente del Collegio dei Revisori Dott. Giuseppe Succu, risulta assente nell'incontro odierno presso Ente. Tuttavia, ha partecipato alle verifiche, valutazioni e redazione del presente parere.

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale con delibera n.72 ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021. L'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole, con Verbale n. 34 del 29 novembre 2018.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 07/5/2019 è stato approvato il Rendiconto di gestione 2018, determinando un risultato di amministrazione di euro 19.637.195,57 così composto:

fondi accantonati	per euro 5.832.958,40;
fondi vincolati	per euro 5.585.395,12;
fondi destinati agli investimenti	per euro 2.778.631,72;
fondi disponibili	per euro 5.440.210,33.

L'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole allo schema di Rendiconto di gestione 2018, con Verbale n.10 del 12 aprile 2019.

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti - Comune Assemini CITTA' Metropolitana di Cagliari

- Salvaguardia/ variazione Assestamento Bilancio Previsione 2019/2021-

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio 2019-2021:

- Delibera n. 09 del 04 marzo 2019, ratifica variazione ai sensi dell'Art.175,c4 del DLgs 267/2000. L'Organo di Revisione, con verbale n.03 del 28 febbraio 2019, ha espresso parere favorevole;

- Delibera n. 10 del 04 marzo 2019, ai sensi dell'Art.175, del DLgs 267/2000. L'Organo di Revisione, con verbale n.04 del 28 febbraio 2019, ha espresso parere favorevole;

- Delibera n.26 del 24 giugno 2019, ratifica variazione ai sensi dell'Art.175,c4 del DLgs 267/2000. L'Organo di Revisione, con verbale n.15 del 19 giugno 2019, ha espresso parere favorevole;

- Delibera n. 32 del 11 luglio 2019, ai sensi dell'Art.175, del DLgs 267/2000. L'Organo di Revisione, con verbale n.18 del 26 giugno 2019, ha espresso parere favorevole;

Inoltre il Consiglio comunale ha deliberato sui seguenti Debiti Fuori Bilancio:

- Consiglio Comunale n.08 del 04 marzo 2019 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) DLgs n. 267/2000, conseguente alla Sentenza della Corte D'Appello Civile di Cagliari n.989/2018, con parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.02 del 12/02/2019
- Consiglio Comunale n. 22 del 30 aprile 2019 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) DLgs n. 267/2000, conseguente al Servizio svolto dalla Cooperativa Sociale il Quadrifoglio per l'assistenza specialistica, al fine di garantire il diritto allo studio degli alunni disabili nel mese di dicembre 2018, parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.06 del 26/04/2019;
- Consiglio Comunale n.16 del 30 aprile 2019 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) DLgs n. 267/2000, conseguente agli interventi alluvionali del 10 e 11 ottobre 2018, con parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.07 del 26/04/2019;
- Consiglio Comunale n.23 del 30 aprile 2019 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) DLgs n. 267/2000, conseguente ai servizi manutentivi-Tecnologici, con parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.08 del 30/04/2019;
- Consiglio Comunale n. 28 del 24 giugno 2019 ha riconosciuto il Debito Fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett.a) DLgs n. 267/2000, conseguente alla Sentenza del Giudice di Pace di Cagliari n.350/2019, con parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.13 del 05/06/2019;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

-Delibera n.51 del 09/04/2019, approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, ex art.3, comma 4 DLgs n.118/2011 e con contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021. L'Organo di Revisione, con Verbale n.09 del 09 aprile 2019, ha espresso parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 2.622.999,50 così composta:

fondi accantonati	per euro	zero;
fondi vincolati spesa corrente	per euro	23.861,08;
fondi destinati agli investimenti	per euro	2.599.138,42;
fondi disponibili	per euro	zero.

In data 18 e 22 luglio 2019, sono state sottoposte al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, le seguenti proposte di delibera:

- n.43 del 17 luglio 2019 "verifica e Salvaguardia degli equilibri di Bilancio di Previsione 2019-2020-2021, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 264/2000";
- n.45 del 20 luglio 2019 "variazione di Assestamento generale al Bilancio di Previsione 2019-2020-2021" e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

In data 23 luglio sono stati trasmessi ulteriori documenti integrativi e correttivi su quanto indicato in 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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del 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.

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 Collegio di Revisione 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare e riconoscere.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Con la presente variazione di assestamento si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione libero di euro 131.794,21 così composta:

- destinata per euro 52.477,63 per Debito Fuori Bilancio riconosciuto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), DLgs n. 267/2000, con delibera del Consiglio n.08 del 04/03/2019 e parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.02 del 12/02/2019;
- destinata per euro 79.316,58 per Debito Fuori Bilancio riconosciuto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e), DLgs n. 267/2000, con delibera del Consiglio n.23 del 30/04/2019 e parere favorevole dello scrivente Collegio dei Revisori con verbale n.08 del 30/04/2019

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che 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 Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.646.354,65		1.646.354,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.587.408,68		4.587.408,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.622.999,50	131.794,21	2.754.793,71
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.118.537,96	35.557,62	10.154.095,58
2	Trasferimenti correnti	12.600.439,43	34.671,38	12.635.110,81
3	Entrate extratributarie	3.049.755,72	- 78.898,86	2.970.856,86
4	Entrate in conto capitale	9.343.609,07	-	9.343.609,07
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.845.000,00		3.845.000,00
	Totale	38.957.342,18	- 8.669,86	38.948.672,32
	Totale generale delle entrate	47.814.105,01	123.124,35	47.937.229,36
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	27.200.046,61	23.124,35	27.223.170,96
2	Spese in conto capitale	16.769.058,40	100.000,00	16.869.058,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.845.000,00		3.845.000,00
	Totale generale delle spese	47.814.105,01	123.124,35	47.937.229,36

TITOLO	ANNUALITA' 2020 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	9.978.537,96		9.978.537,96
2	Trasferimenti correnti	10.950.025,41		10.950.025,41
3	Entrate extratributarie	2.109.109,01	5.000,00	2.114.109,01
4	Entrate in conto capitale	1.015.000,00		1.015.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.808.000,00		3.808.000,00
	Totale	27.860.672,38	5.000,00	27.865.672,38
	Totale generale delle entrate	27.860.672,38	5.000,00	27.865.672,38
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	22.941.672,38	5.000,00	22.946.672,38
2	Spese in conto capitale	1.111.000,00		1.111.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.808.000,00		3.808.000,00
	Totale generale delle spese	27.860.672,38	5.000,00	27.865.672,38

TITOLO	ANNUALITA' 2021 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	9.968.537,96		9.968.537,96
2	Trasferimenti correnti	10.950.025,41		10.950.025,41
3	Entrate extratributarie	2.109.109,01		2.109.109,01
4	Entrate in conto capitale	1.015.000,00		1.015.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.808.000,00		3.808.000,00
	Totale	27.850.672,38	-	27.850.672,38
	Totale generale delle entrate	27.850.672,38	-	27.850.672,38
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	22.931.672,38		22.931.672,38
2	Spese in conto capitale	1.111.000,00		1.111.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.808.000,00		3.808.000,00
	Totale generale delle spese	27.850.672,38	-	27.850.672,38

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	1.295.841,24
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	859.229,00
Avanzo di amministrazione libero	131.794,21
TOTALE POSITIVI	2.286.864,45
Minori entrate (tipologie)	867.898,86
Maggiori spese (programmi)	1.418.965,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.286.864,45

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	5.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	5.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	5.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	5.000,00

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

Il Collegio dei Revisori attesta che le variazioni proposte sono:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel , vengono mantenuti.

Il Collegio di Revisione, 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 Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti o non finanziati alla data del presente verbale;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

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 assestamento generale al bilancio di previsione 2019-2021 del Comune di Assemini.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.TO DIGITALMENTE P7M

Dott. ssa Stefana Pilloni (Presidente)

Dott. Giuseppe Succu (Componente)

Dott Luciano Pirastru (Componente)
