

COMUNE DI VILLASPECIOSA

Parere n. 12 del 31 agosto 2021

L'anno 2021, il giorno 31 del mese di agosto in Cagliari il Revisore Dr. Gian Luca Zicca nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 4 del 19 Marzo 2019 ha terminato l' esame della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 16.08.2021 avente ad oggetto " Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.lgs n.267/2000

PREMESSA

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”.

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 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.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 03.05.2021 è stato approvato il DUPS 2021/2023.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 07 del 03.05.2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 in termini di cassa e competenza secondo lo schema di cui al D. Lgs 118/2011.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato numero due variazioni:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 08.06.2021 "*l variazione urgente al Bilancio di previsione 2021/2023 art. 175, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*" ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 29.06.2021
- Determinazione dirigenziale n. 201 del 09.08.2021 "*Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. C) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*";

In data 26/08/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione di cui all'oggetto e la documentazione necessaria all'esame della stessa, successivamente integrata con pec del 30.08.2021;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

La proposta di deliberazione di cui all'oggetto, è corredata dagli allegati che fanno parte sostanziale del presente parere.

L'Organo di Revisione 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.

L' Organo di Revisione, prende atto, inoltre, che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri di bilancio, di cui si riporta il prospetto dimostrativo degli equilibri di parte corrente, di parte capitale e generali del triennio 2021-2023.

Come emerge dalla lettura della relazione di accompagnamento alla proposta di delibera di Consiglio Comunale, il responsabile dell'area, evidenzia una serie di raccomandazioni che in qualità di revisore si ritiene opportuno portare alla attenzione del Consiglio Comunale. In dettaglio:

- La necessità di tenere sotto controllo l'ammontare degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- La necessità di tenere sotto controllo gli equilibri di cassa, con particolare riferimento alla riscossione delle entrate accertate e accelerare i tempi di riscossione;
- Limitazione dell'utilizzo dell'avanzo alle sole quote vincolate;

In aggiunta, si ritiene necessario evidenziare che in seguito alla temporanea assenza del responsabile del servizio finanziario, l'Ente, già con un organico addetto all'area finanziaria piuttosto ridotto, si trova in condizioni di crescente difficoltà nel poter fare fronte con puntualità al crescente carico di adempimenti a cui gli Enti Locali sono sottoposti.

In relazione all'adempimento in oggetto c'è la necessità di regolarizzare con emissione di reversali gli incassi e procedere alla emissione di impegni a fronte di fatture ricevute, oltre alla necessità di accelerare nei tempi di pagamento delle fatture.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.564.555,18		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	57.942,22 -	477,97 -	477,97 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	57.942,22 - 1.033,53	477,97 - -	477,97 - -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	- -	- -	- -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	47.500,00	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	47.500,00	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
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 ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

Si evidenziano inoltre le previsioni definitive per il triennio 2021-2023 post variazione:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	3.564.555,18	0,00	0,00	3.564.555,18
Avanzo di amministrazione	2021	41.889,44	0,00	0,00	41.889,44
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	45.340,26	0,00	0,00	45.340,26
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	1.381.821,30	0,00	0,00	1.381.821,30
	2022	340.443,39	0,00	0,00	340.443,39
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	1.090.776,38	477,97	0,00	1.091.254,35
	2022	1.069.470,77	477,97	0,00	1.069.948,74
	2023	1.012.493,04	477,97	0,00	1.012.971,01
	Cassa	1.714.515,36	0,00	0,00	1.714.515,36
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	2.347.035,04	78.617,37	7.153,12	2.418.499,29
	2022	2.065.410,47	0,00	0,00	2.065.410,47
	2023	2.035.497,47	0,00	0,00	2.035.497,47
	Cassa	2.512.498,74	78.617,37	7.153,12	2.583.962,99
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	379.700,00	0,00	14.000,00	365.700,00
	2022	384.700,00	0,00	0,00	384.700,00
	2023	384.700,00	0,00	0,00	384.700,00
	Cassa	449.544,88	0,00	12.500,00	437.044,88
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	3.395.354,33	0,00	47.500,00	3.347.854,33
	2022	445.977,50	0,00	0,00	445.977,50
	2023	397.977,50	0,00	0,00	397.977,50
	Cassa	4.455.906,53	0,00	47.500,00	4.408.406,53
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	595.879,14	0,00	0,00	595.879,14
	2022	595.879,14	0,00	0,00	595.879,14
	2023	595.879,14	0,00	0,00	595.879,14
	Cassa	601.043,71	0,00	0,00	601.043,71
TOTALE ENTRATE	2021	9.277.795,89	79.095,34	68.653,12	9.288.238,11
	2022	4.901.881,27	477,97	0,00	4.902.359,24
	2023	4.426.547,15	477,97	0,00	4.427.025,12
	Cassa	13.298.064,40	78.617,37	67.153,12	13.309.528,65

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	3.822.573,86	64.128,87	6.186,65	3.880.516,08
	2022	3.434.706,39	477,97	0,00	3.435.184,36
	2023	3.344.989,06	477,97	0,00	3.345.467,03
	Cassa	5.200.960,00	62.539,44	0,00	5.263.499,44
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	4.776.801,13	0,00	47.500,00	4.729.301,13
	2022	786.046,39	0,00	0,00	786.046,39
	2023	397.603,00	0,00	0,00	397.603,00
	Cassa	6.280.850,14	0,00	47.500,00	6.233.350,14
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	82.541,76	0,00	0,00	82.541,76
	2022	85.249,35	0,00	0,00	85.249,35
	2023	88.075,95	0,00	0,00	88.075,95
	Cassa	82.541,76	0,00	0,00	82.541,76
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	595.879,14	0,00	0,00	595.879,14
	2022	595.879,14	0,00	0,00	595.879,14
	2023	595.879,14	0,00	0,00	595.879,14
	Cassa	629.486,63	0,00	0,00	629.486,63
TOTALE USCITE	2021	9.277.795,89	64.128,87	53.686,65	9.288.238,11
	2022	4.901.881,27	477,97	0,00	4.902.359,24
	2023	4.426.547,15	477,97	0,00	4.427.025,12
	Cassa	12.193.838,53	62.539,44	47.500,00	12.208.877,97

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2021	0,00	14.966,47	-14.966,47	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.104.225,87	16.077,93	-19.653,12	1.100.650,68

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visti

- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 08/07/2021 ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- che dall'analisi della documentazione trasmessa al Collegio si riscontra il mantenimento degli equilibri di bilancio così come disposto dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- che la proposta di salvaguardia degli equilibri è completa di apposita relazione illustrativa sulla composizione delle singole voci di spesa ed entrate non degli effetti del flusso finanziario atteso nel triennio considerato;

esprime

- **parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 44 del 08 luglio 2021 avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) con le seguenti raccomandazioni:
 - **aggiornare tempestivamente i sospesi sia sul fronte degli accertamenti che degli impegni e provvedere ad ulteriori verifiche sul permanere degli equilibri con un monitoraggio mensile adottando, in caso di potenziale squilibrio, tutte le misure necessarie ed informando tempestivamente il revisore;**
 - **potenziare quanto prima l'area finanziaria attualmente sottodimensionata in relazione al carico degli adempimenti a cui gli Enti Locali sono sottoposti.**
 - **Congelare qualsiasi forma di utilizzo dell'avanzo libero.**
 - **Accelerazione nei tempi di incasso e di pagamento per evitare un accrescimento del fondo svalutazione crediti che ridurrebbe ulteriormente l'avanzo libero e lo specifico accantonamento denominato «fondo di garanzia debiti commerciali» (Fgdc), istituito con legge 145/2018 e correlato al ritardo dei pagamenti accumulati dagli enti.**

Cagliari 31/08/2021

Firmato digitalmente

Il revisore unico

Dott. Gian Luca Zicca