

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI CASALGRANDE

(Provincia di Reggio Emilia)

Verbale n. 20 del 22/11/2019

Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio (secondo provvedimento) e variazione di bilancio (sesta provvedimento).

PREMESSA

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr verbale n. 06 del 03.12.2018).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr verbale n. 09 del 04/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 7.638.151,58 così composto:

- fondi accantonati per euro 2.713.228,25;
- fondi vincolati per euro 1.734.561,03;
- fondi destinati agli investimenti per euro 405.781,91;
- fondi disponibili per euro 2.784.580,39.

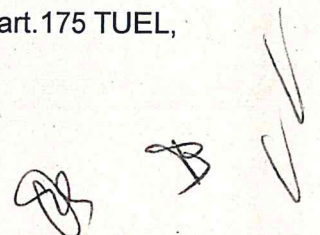
Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di C.C. n. 6/2019 (parere n. 2 del 04/02/2019).
- Delibera di C.C. n. 12/2019 (parere n. 6 del 12.03.2019).
- Delibera di C.C. n. 41/2019 (parere n. 12 del 23.07.2019).
- Delibera di C.C. n. 57/2019 (parere n.16 del 18/09/2019).
- Delibera di C.C. n. 71/2019 (parere n.19 del 30/10/2019).

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

Delibera n° 80 del 05/07/2019.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis: Delibera n° 87 del 25/07/2019.



Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 871.042,07 così composta:

fondi accantonati	per euro 24.377,00;
fondi vincolati	per euro 43.266,82;
fondi destinati agli investimenti	per euro 405.781,91;
fondi disponibili	per euro 397.616,34.

In data 20/11//2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione 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:*

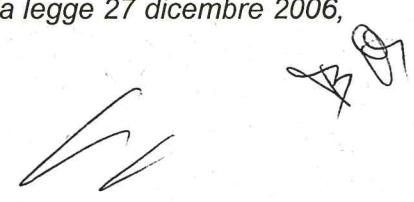
a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

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."

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente ha previsto la seguente periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio:

-entro il 31 luglio;

-entro il 30 novembre.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- 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;

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;

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione e nella relazione allegata sono contenute le seguenti specificazioni:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. 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;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18.11.2019, pari ad € 6.103.351,80;

Il Collegio 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);

Con nota del 25.10.2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi:

- di segnalare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio o di attestarne l'inesistenza;
- di verificare la situazione dei propri residui attivi, al fine di segnalare tempestivamente eventuali criticità o problematiche;
- di segnalare eventuali nuove e sopravvenute esigenze e 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.


Le P.O. 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.



Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Collegio, 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 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	266.937,14		266.937,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.826.465,14		2.826.465,14
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	871.042,07		871.042,07
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.249.424,70	36,71	11.249.461,41
2	Trasferimenti correnti	945.306,49	-	945.306,49
3	Entrate extratributarie	1.965.718,79	7.156,72	1.972.875,51
4	Entrate in conto capitale	1.528.053,03	- 150.000,00	1.378.053,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.725,00		1.725,00
6	Accensione prestiti	201.698,10	-	201.698,10
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale	17.960.926,11	- 142.806,57	17.818.119,54
	Totale generale delle entrate	21.925.370,46	- 142.806,57	21.782.563,89
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.327.089,12	- 41.223,14	14.285.865,98
2	Spese in conto capitale	5.404.606,34	- 101.583,43	5.303.022,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	124.675,00	-	124.675,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale generale delle spese	21.925.370,46	- 142.806,57	21.782.563,89

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA*	7.497.681,01		7.497.681,01
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.690.917,12	36,71	15.690.953,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.100.634,57	-	1.100.634,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.633.508,37	7.156,72	2.640.665,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.358.445,11	- 150.000,00	2.208.445,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.725,00	-	1.725,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	201.698,10	-	201.698,10
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.166.126,57	-	2.166.126,57
	Totale	24.153.054,84	- 142.806,57	24.010.248,27
	Totale generale delle entrate	31.650.735,85	- 142.806,57	31.507.929,28

1	<i>Spese correnti</i>	16.148.835,21	- 41.223,14	16.107.612,07
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.378.034,69	- 101.583,43	5.276.451,26
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	124.675,00	-	124.675,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.181.521,67	-	2.181.521,67
	Totale generale delle spese	23.833.066,57	- 142.806,57	23.690.260,00

	SALDO DI CASSA	7.817.669,28	-	7.817.669,28
--	-----------------------	---------------------	----------	---------------------

9/11
B

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	623.062,09	-	623.062,09
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.233.518,62		11.233.518,62
2	Trasferimenti correnti	605.316,69	48.000,00	653.316,69
3	Entrate extratributarie	1.948.080,05		1.948.080,05
4	Entrate in conto capitale	673.757,02		673.757,02
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	2.069.000,00		2.069.000,00
	Totale	16.529.672,38	48.000,00	16.577.672,38
	Totale generale delle entrate	17.152.734,47	48.000,00	17.200.734,47

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	13.680.445,36	48.000,00	13.728.445,36
2	Spese in conto capitale	1.296.819,11		1.296.819,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	106.470,00		106.470,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00		2.069.000,00
	Totale generale delle spese	17.152.734,47	48.000,00	17.200.734,47

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	11.179.148,85	-	11.179.148,85
2	Trasferimenti correnti	605.316,69	-	605.316,69
3	Entrate extratributarie	1.925.039,46	-	1.925.039,46
4	Entrate in conto capitale	723.757,02	-	723.757,02
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	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale	16.502.262,02	-	16.502.262,02
	Totale generale delle entrate	16.502.262,02	-	16.502.262,02

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	13.597.940,00	-	13.597.940,00
2	Spese in conto capitale	723.757,02	-	723.757,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	111.565,00	-	111.565,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale generale delle spese	16.502.262,02	-	16.502.262,02

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	464.599,28
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	33.493,43
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	498.092,71
Minori entrate (tipologie)	176.300,00
Maggiori spese (programmi)	321.792,71
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	498.092,71

2020	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	48.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	48.000,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	48.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	48.000,00

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

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ENTRATE	2019	2020	2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.249.461,14	€ 11.233.518,62	€ 11.179.148,85
Trasferimenti correnti	€ 945.306,49	€ 653.316,69	€ 605.316,69
Entrate extratributarie	€ 1.972.875,51	€ 1.948.080,05	€ 1.925.039,46
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Totale	€ 16.236.643,41	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 266.937,14	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 24.377,00	0,00	0,00
Totale	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

USCITE	2019	2020	2021
Spese correnti	€ 14.285.865,98	€ 13.728.445,36	€ 13.597.940,00
Rimborso prestiti	€ 124.675,00	€ 106.470,00	€ 111.565,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Totale	€ 16.479.540,98	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	48.416,57	0,00	0,00
Totale	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

Risultato

Entrate bilancio corrente	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00
Uscite bilancio corrente	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

B
G
V

Per quanto riguarda la dimostrazione dell'equilibrio di parte capitale, si rimanda alla sezione narrativa della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 1071/2019;

Per quanto riguarda la gestione dei residui, si rimanda a pagina 35 della Relazione sulla Salvaguardia degli equilibri del Responsabile del Settore Finanziario.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- preso atto delle attestazioni fornite dai Responsabili dei Settori relativa all'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- 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 bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

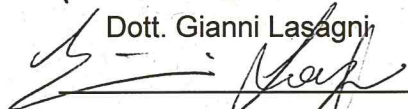
Lì, 22.11.2019

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Gianni Lasagni



Dott. Giuseppe Cianci

