

# COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

## VERBALE N. 09 DEL 24 GIUGNO 2021

**OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: “Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e assestamento al Bilancio di Previsione 2021/2023”**

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 26.03.2021,

**Vista** la richiesta di parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 18.06.2021 avente ad oggetto: **“Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e assestamento al Bilancio di Previsione 2021/2023”**

**Richiamato** l’art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all’anno precedente e di ogni altro elemento utile;

**Richiamati:**

- l’art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l’assestamento generale di bilancio;
- l’art. 193, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta:
  - 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'articolo 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;

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.

**Rilevato** che l'annualità in corso, come pure la precedente, sono state caratterizzate dall'emergenza epidemiologica connessa alla diffusione del virus Covid-19, con conseguente impatto sul bilancio dell'ente e sui relativi equilibri. In particolare nell'anno 2021 l'ente ha provveduto entro i termini previsti dalla legge (31.05.2021) alla certificazione, riferita all'anno 2020, della perdita di gettito connessa alla suddetta emergenza, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese, ai sensi dell'art. 39, comma 2 del D.L. 104/2020. Per effetto della certificazione sopra evidenziata si dovrà procedere ad una rideterminazione della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2020, relativa al Contributo art. 106 L. 34/2020 Funzioni Fondamentali, che dovrà passare da 400.038 euro a 438.644 euro, con necessità dunque di una rettifica in aumento delle risorse vincolate per euro 38.605. In attesa di chiarimenti normativi sulla procedura di rettifica dell'avanzo di amministrazione e del Rendiconto 2020, l'apposizione del maggior vincolo viene comunque considerata ai fini dell'utilizzo della quota di avanzo disponibile;

Il Revisore 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);

**Preso atto** che Responsabile del Servizio Finanziario non ha ricevuto segnalazioni da parte dei Responsabili dei diversi servizi in merito:

- all'esistenza di debiti fuori bilancio;
- all'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;
- all'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016;

e nel contempo ha ricevuto:

- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

**Rilevato che:**

- la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 e il Bilancio di Previsione 2021/2023 sono stati approvati rispettivamente con deliberazioni di C.C. n. 60 e n. 61 del 28.12.2020;
- il Rendiconto di gestione 2020, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 26.04.2021, chiude con il conseguimento di un risultato di amministrazione di complessivi euro 5.351.344,34, così suddivisi:

<b>A) Risultato di amministrazione 2020</b>	<b>5.351.344,34</b>
di cui	
a) Fondi accantonati	1.908.133,05
b) Fondi vincolati	2.744.337,67
c) Fondi destinati agli investimenti	30.162,99
d) Fondi disponibili	668.710,63

**Preso atto** delle precedenti deliberazioni di variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con le quali si è applicato parte dell'avanzo di amministrazione 2020 rideterminandone la composizione nel modo seguente:

<b>A) Risultato di amministrazione 2020</b>	<b>4.095.451,92</b>
di cui	
a) Fondi accantonati	1.907.210,63
b) Fondi vincolati	1.489.367,67
c) Fondi destinati agli investimenti	30.162,99
d) Fondi disponibili*	668.710,63

\*da vincolare sui Fondi Funzioni Fondamentali euro 38.605

**Esaminata** la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2021 - 2023 a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali di seguito riepilogate:

- *anno 2021 - competenza*: variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivante da:

<b>USCITE</b>	<b>maggiori</b>	<b>minori</b>	<b>differenza</b>
Spese correnti (1-4)	837.355,52	476.861,00	360.494,52
Spese c/capitale (2)	202.650,24	7.544,00	195.106,24
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.040.005,76</b>	<b>484.405,00</b>	<b>555.600,76</b>
<b>ENTRATE</b>	<b>maggiori</b>	<b>minori</b>	<b>differenza</b>
Avanzo di amministrazione	712.549,50	0,00	712.549,50
Entrate correnti (1-2-3)	313.486,02	469.642,00	-156.155,98
Entrate c/capitale (4-6)	74.650,24	75.443,00	-792,76
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.100.685,76</b>	<b>545.085,00</b>	<b>555.600,76</b>

- *anno 2022 - competenza*: variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivante da:

<b>USCITE</b>	<b>maggiori</b>	<b>minori</b>	<b>differenza</b>
Spese correnti (1-4)	371.692,00	303.820,00	67.872,00
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>371.692,00</b>	<b>303.820,00</b>	<b>67.872,00</b>
<b>ENTRATE</b>	<b>maggiori</b>	<b>minori</b>	<b>differenza</b>
Fondo pluriennale vincolato c/cap	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	269.834,00	201.962,00	67.872,00
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>269.834,00</b>	<b>201.962,00</b>	<b>67.872,00</b>

- *anno 2023 - competenza*: variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivante da:

<b>USCITE</b>	<b>maggiori</b>	<b>minori</b>	<b>differenza</b>
Spese correnti (1-4)	389.256,00	326.785,00	62.471,00
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>389.256,00</b>	<b>326.785,00</b>	<b>62.471,00</b>
<b>ENTRATE</b>	<b>maggiori</b>	<b>minori</b>	<b>differenza</b>
Fondo pluriennale vincolato c/cap	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	270.086,00	207.615,00	62.471,00
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>270.086,00</b>	<b>207.615,00</b>	<b>62.471,00</b>

**Dato atto** quindi che con la variazione proposta viene applicato al bilancio di previsione finanziario 2021 parte dell'avanzo di amministrazione 2020 accertato, ai sensi dell'articolo 187 del Tuel, per un ammontare di € 712.549,50, di cui euro 245.424,74 quale quota fondi vincolati, euro 30.162,99 quale quota fondi destinati agli investimenti ed euro 436.961,77 quale quota fondi disponibili.

Appurato che, ai sensi dell'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzata con il seguente ordine di priorità:

- per la copertura di debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- per il finanziamento delle spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti;

e che le fattispecie in esame rientrano nella lettera d) per euro 87.189, nella lettera c) per euro 37.736,01 e nella lettera b) per euro 312.036,76 (mantenimento degli equilibri di bilancio, parte

corrente, di cui euro 60.321 per minori permessi di costruire spostati dalla parte corrente alla parte investimenti).

Riguardo al **fondo crediti di dubbia esigibilità**, nell'operazione di salvaguardia, si è verificata la congruità dello stanziamento, apportando da un lato una riduzione in considerazione del rinvio di parte dell'attività di recupero di evasione IMU (alla quale è legata gran parte dell'accantonamento) e dall'altro adeguandolo per la TARI ai valori del PEF 2021 rispetto a quanto appostato nel bilancio di previsione 2021 - 2023.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	91.544,86	-	-
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>	(+)	9.733.271,25	9.891.819,00	9.896.086,00
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>	(-)	10.725.255,03	10.025.762,00	10.027.022,00
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		364.344,00	476.302,00	476.302,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	113.134,00	116.057,00	119.064,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 1.013.572,92</b>	<b>- 250.000,00</b>	<b>- 250.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	823.893,92	-	-
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>	(+)	189.679,00	250.000,00	250.000,00
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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		1.144.548,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.610.131,41	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.706.027,54	711.500,00	711.500,00
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	(-)		189.679,00	250.000,00	250.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.271.027,95	461.500,00	461.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-	-	-
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		823.893,92		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>- 823.893,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A seguito delle variazioni effettuate, viene garantito un saldo di cassa non negativo

**Visti** i pareri favorevoli, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, resi, per quanto riguarda la regolarità tecnica dal Responsabile del Servizio finanziario, Dott. Bruno Bertolani, e per quanto riguarda la regolarità contabile dal Responsabile della Ragioneria, Dott. Antonio Castelli.

Tutto ciò premesso, il Revisore

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificate le dichiarazioni rese dai Responsabili dei Servizi in merito alla inesistenza di debiti fuori bilancio;

- verificata la coerenza sia delle previsioni per gli anni 2021/2023;

### **Esprime parere favorevole**

alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. n. 28 del 18.06.2021 avente ad oggetto:  
**“Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e assestamento al Bilancio di Previsione 2021/2023”**

### **Invita**

gli incaricati del Servizio Finanziario a procedere alla trasmissione del presente verbale agli Organi competenti.

### **Il Revisore**

Dott.ssa Francesca Zennoni      *firmato digitalmente*