

Giuseppe Carlo Sanna

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

Via Stanis Manca, 5-07100 Sassari

Tel. 079296180; fax 1782283697

Email: Giuseppe_Carlos@hotmail.com

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SU ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO
DEL COMUNE DI OZIERI**

* * *

Vista la proposta di deliberazione di C.C n. 27 del 09/07/2020 di variazione di bilancio e di deliberazione relative all'assestamento ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020-2022 sottoposte all'organo di revisione;

Visto l'art. 175 del D.lgs. 267/2000;

Vista la relazione tecnica del Responsabile del Servizio finanziario;

Richiamata la delibera consiliare n. 10 del 19/03/2020 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;

Richiamata la delibera consiliare n. 22 del 19/06/2020 relativa all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019.

Premesso che:

- a) **l'art. 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/200**, testualmente recita: *“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.*

- b) **l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000**, prevede che:
 - *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:*
 - i. *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;*

- ii. *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- iii. *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.

- c) **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;
- 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. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”*;

Evidenziato che il decreto legge “Rilancio” proroga il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 settembre 2020 (articolo 106, comma 3-bis del dl 34/2020, recentemente convertito con la legge n. 77/2020).

Vista la FAQ 41 della Commissione ARCONET, che specifica la funzione che deve svolgere la variazione di assestamento generale previsto dall'art. 175, co.8 TUEL a seguito del rinvio della verifica degli equilibri al 30 settembre 2020, *ossia A seguito del rinvio al 30 settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri, la funzione dell'assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all'adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l'utilizzo dell'avanzo o l'applicazione del disavanzo di amministrazione. In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022.*

Rilevato che, in ogni caso, l'Ente, in applicazione del principio della prudenza, tenuto conto degli eventi straordinari legati alla nota pandemia COVID19, intende effettuare comunque la verifica degli equilibri, salvo ulteriori verifiche in corso d'anno entro i termini di legge;

Tenuto conto quindi, alla luce di quanto sopra che:

- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all'ente la facoltà di effettuarla entro tale data. A tal proposito Arconet in risposta alla faq n. 7, ha precisato

che: “l’articolo 193 del TUEL non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri. Si segnala tuttavia che l’articolo 147-ter, comma 2, del TUEL conferma l’obbligo di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi. Tali verifiche risultano particolarmente rilevanti ai fini della predisposizione del DUP, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno. Pur non essendo più obbligatorio, a regime, il termine del 31 luglio appare il più idoneo per la verifica dello stato di attuazione dei programmi.”;

- per il riequilibrio 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 e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.
- Il decreto “Crescita” n.34/2019 ed il D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (decreto Cura Italia).

Rilevato che:

- 1) è necessaria una variazione del bilancio di previsione 2020-2022;
- 2) che a seguito della variazione di cui sopra permangono gli equilibri generali di bilancio;
- 3) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all’atto dell’approvazione del rendiconto per l’esercizio 2019;
- 4) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 5) il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato adeguato in considerazione delle risultanze contabili aggiornate;
- 6) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 7) è stato segnalato un debito fuori bilancio di € 6.650 che è in fase di riconoscimento e per il quale l’Organo di revisione ha già rilasciato il prescritto parere (n.11 del 24/06/20) e per il quale esiste adeguata copertura;

Tutto ciò premesso e visto, l’organo di revisione economico finanziario

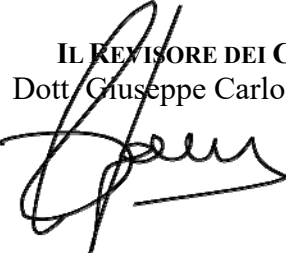
ESPRIME

parere favorevole relativamente alla variazione di bilancio come da allegato A/1 e parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

<i>Variazioni al bilancio di previsione 2020</i>	
MAGGIORI ENTRATE	458.381,20
MINORI SPESE	453.940,24
<u>TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE</u>	912.321,44
MINORI ENTRATE	95.123,19
MAGGIORI SPESE	817.198,25
<u>TOT. VAR.IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE</u>	912.321,44
<i>Variazioni al bilancio di previsione 2021</i>	
MAGGIORI ENTRATE	0,00
MINORI SPESE	1.771,68
<u>TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE</u>	1.771,68
MINORI ENTRATE	0,00
MAGGIORI SPESE	1.771,68
<u>TOT. VAR.IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE</u>	1.771,68
<i>Variazioni al bilancio di previsione 2022</i>	
MAGGIORI ENTRATE	0,00
MINORI SPESE	1.771,68
<u>TOT. VAR. IN AUMENTO DELL ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE</u>	1.771,68
MINORI ENTRATE	0,00
MAGGIORI SPESE	1.771,68
<u>TOT. VAR.IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE</u>	1.771,68

Sassari, li 25/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giuseppe Carlo SANNA



COMUNE DI OZIERI

PROP. VARIAZ. NUMERO 12 DEL 29-06-2020
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTT. 193 E 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.

ATTO n. 27 Tipo 2 CONSIGLIO CO del 09-07-2020

Causale

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	3.241.902,27	0,00	0,00	3.241.902,27
Avanzo di amministrazione	2020	1.278.646,87	38.000,00	0,00	1.316.646,87
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	618.111,46	0,00	0,00	618.111,46
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	1.802.883,58	0,00	0,00	1.802.883,58
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	4.888.159,31	0,00	0,00	4.888.159,31
	2021	4.888.159,31	0,00	0,00	4.888.159,31
	2022	4.888.159,31	0,00	0,00	4.888.159,31
	Cassa	4.945.714,38	0,00	0,00	4.945.714,38
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	8.290.671,10	247.680,73	606,75	8.537.745,08
	2021	5.362.756,24	0,00	0,00	5.362.756,24
	2022	5.362.756,24	0,00	0,00	5.362.756,24
	Cassa	9.140.870,89	247.680,73	606,75	9.387.944,87
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	1.941.269,80	58.215,57	94.516,44	1.904.968,93
	2021	1.971.877,76	0,00	0,00	1.971.877,76
	2022	1.817.049,33	0,00	0,00	1.817.049,33
	Cassa	3.274.225,14	58.215,57	94.516,44	3.237.924,27
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	4.471.040,92	114.484,90	0,00	4.585.525,82
	2021	2.065.265,59	0,00	0,00	2.065.265,59
	2022	3.963.310,00	0,00	0,00	3.963.310,00
	Cassa	4.400.254,75	114.484,90	0,00	4.514.739,65
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	2021	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	2022	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	Cassa	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	95.000,00	0,00	0,00	95.000,00
	2021	167.315,10	0,00	0,00	167.315,10
	2022	526.870,00	0,00	0,00	526.870,00
	Cassa	20.832,47	0,00	0,00	20.832,47
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	2021	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	2022	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	Cassa	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	20.543.589,28	0,00	0,00	20.543.589,28
	2021	20.543.589,28	0,00	0,00	20.543.589,28
	2022	20.543.589,28	0,00	0,00	20.543.589,28
	Cassa	20.807.125,46	0,00	0,00	20.807.125,46

COMUNE DI OZIERI

PROP. VARIAZ. NUMERO 12 DEL 29-06-2020

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

TOTALE ENTRATE	2020	55.139.511,57	458.381,20	95.123,19	55.502.769,58
	2021	46.209.102,53	0,00	0,00	46.209.102,53
	2022	48.311.873,41	0,00	0,00	48.311.873,41
	Cassa	57.041.064,61	420.381,20	95.123,19	57.366.322,62

COMUNE DI OZIERI

PROP. VARIAZ. NUMERO 12 DEL 29-06-2020
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	61.167,57	0,00	0,00	61.167,57
	2021	61.167,57	0,00	0,00	61.167,57
	2022	61.167,57	0,00	0,00	61.167,57
Titolo 1: Spese correnti	2020	16.227.709,28	648.198,25	108.283,38	16.767.624,15
	2021	11.597.678,42	1.771,68	1.771,68	11.597.678,42
	2022	11.430.899,45	1.771,68	1.771,68	11.430.899,45
	Cassa	17.712.633,79	286.438,40	108.283,38	17.890.788,81
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	6.648.126,70	169.000,00	0,00	6.817.126,70
	2021	2.335.807,60	0,00	0,00	2.335.807,60
	2022	4.577.020,32	0,00	0,00	4.577.020,32
	Cassa	4.722.972,85	169.000,00	0,00	4.891.972,85
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	2021	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	2022	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
	Cassa	719.500,00	0,00	0,00	719.500,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	448.779,49	0,00	345.656,86	103.122,63
	2021	460.720,41	0,00	0,00	460.720,41
	2022	489.057,54	0,00	0,00	489.057,54
	Cassa	449.594,22	0,00	345.656,86	103.937,36
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	2021	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	2022	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
	Cassa	10.490.639,25	0,00	0,00	10.490.639,25
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	20.543.589,28	0,00	0,00	20.543.589,28
	2021	20.543.589,28	0,00	0,00	20.543.589,28
	2022	20.543.589,28	0,00	0,00	20.543.589,28
	Cassa	20.910.358,47	0,00	0,00	20.910.358,47
TOTALE USCITE	2020	55.139.511,57	817.198,25	453.940,24	55.502.769,58
	2021	46.209.102,53	1.771,68	1.771,68	46.209.102,53
	2022	48.311.873,41	1.771,68	1.771,68	48.311.873,41
	Cassa	55.005.698,58	455.438,40	453.940,24	55.007.196,74

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	-358.817,05	358.817,05	0,00
	2021	0,00	-1.771,68	1.771,68	0,00
	2022	0,00	-1.771,68	1.771,68	0,00
	Cassa	2.035.366,03	-35.057,20	358.817,05	2.359.125,88