

COMUNE DI ARGELATO

Revisore dei Conti

Verbale n. 18 del 20 novembre 2019

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 19/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr verbale n. 2 del 15.11.2018).

In data 03/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr verbale n. 5 del 21.02.2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.170.409,17 così composto:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per euro 1.796.404,99; |
| fondi vincolati | per euro 983.501,85; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 216.832,81; |
| fondi disponibili | per euro 173.669,52. |

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

n. 3 del 28.2.2019 (cfr verbale n. 4 del 21.02.2019)

n. 17 del 03.4.2019 (cfr verbale n. 6 del 27.03.2019)

n. 31 del 18.07.2019 (cfr verbale n. 9 del 11.07.2019)

n. 45 del 14.10.2019 (cfr verbale n. 14 del 04.10.2019)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 29 del 23.04.2019

Delibera n° 36 del 04.06.2019

Delibera n° 62 del 31.10.2019

La Giunta ha altresì adottato atti di propria competenza così come previsto dalla normativa.

La Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato mensilmente alla Giunta Comunale le variazioni di competenza dei responsabili di settore ai sensi dell'art. 175 del T.U.E.L.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 655.818,48 così composta:

| | |
|-------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 93.153,73; |
| fondi vincolati | per euro 169.209,42; |

fondi destinati agli investimenti per euro 173.669,52;
fondi disponibili per euro 219.785,81;

In data 19/11/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

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”.*

Considerato che il regolamento di contabilità del Comune di Argelato all'art. 37 comma 4 prevede la facoltà della Giunta di sottoporre al Consiglio comunale un'ulteriore verifica delle entrate e delle spese del bilancio, anche con riferimento agli stanziamenti delle annualità successive a quella in corso, e comunque entro il 30 novembre;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

La Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei settori/servizi la verifica complessiva e finale, in corso di gestione, di tutte le voci di entrata e di spesa.

I Responsabili dei settori/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.

I Responsabili di settore/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.

Il Revisore Unico, 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità, si rileva che pur mantenendo un atteggiamento prudentiale nella costituzione del FCDE sulla base di percentuali più elevate rispetto a quelle obbligatorie, si determina una riduzione del fondo accantonato in avanzo di amministrazione e relativo al FCDE per gli anni 2018 e precedenti, per un importo complessivo di €. 132.000,00. Tale importo, inserito in sede di rendiconto di gestione 2018 tra la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, viene svincolato con la deliberazione di assestamento e destinato, come previsto dal principio contabile della contabilità finanziaria, a finanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità dell'anno in corso.

Relativamente al FCDE del 2019, infatti, lo stesso viene incrementato di un importo totale di 192.000,00, dovuto all'incremento dello stanziamento delle relative entrate del bilancio.

Il Revisore Unico 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 | 60.358,82 | - | 60.358,82 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 924.841,59 | - | 924.841,59 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 655.818,48 | 141.733,27 | 797.551,75 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.824.927,38 | 170.187,75 | 7.995.115,13 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.454.088,88 | 13.168,71 | 2.467.257,59 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.428.316,08 | 70.394,76 | 1.498.710,84 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.367.492,46 | 15.000,00 | 3.382.492,46 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.606.000,00 | - | 7.606.000,00 |
| | Totale | 24.780.824,80 | 268.751,22 | 25.049.576,02 |
| | Totale generale delle entrate | 26.421.843,69 | 410.484,49 | 26.832.328,18 |
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 11.219.753,16 | 379.484,49 | 11.599.237,65 |
| 2 | Spese in conto capitale | 4.681.689,92 | 29.500,00 | 4.711.189,92 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 814.400,61 | 1.500,00 | 815.900,61 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 7.606.000,00 | | 7.606.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 26.421.843,69 | 410.484,49 | 26.832.328,18 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2019 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| | FONDO DI CASSA | 1.867.262,91 | | 1.867.262,91 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 10.787.374,26 | 170.187,75 | 10.957.562,01 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.802.466,00 | 13.168,71 | 2.815.634,71 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.639.059,23 | 70.394,76 | 1.709.453,99 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 3.600.073,32 | 15.000,00 | 3.615.073,32 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 57.676,14 | - | 57.676,14 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 7.675.781,85 | - | 7.675.781,85 |
| | Totale | 28.662.430,80 | 268.751,22 | 28.931.182,02 |
| | Totale generale delle entrate | 30.529.693,71 | 268.751,22 | 30.798.444,93 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 11.691.662,80 | 72.074,65 | 11.763.737,45 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 4.752.846,18 | 29.500,00 | 4.782.346,18 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 814.400,61 | 1.500,00 | 815.900,61 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 7.855.052,53 | - | 7.855.052,53 |
| | Totale generale delle spese | 27.213.962,12 | 103.074,65 | 27.317.036,77 |
| | SALDO DI CASSA | 3.315.731,59 | 165.676,57 | 3.481.408,16 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2020 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|---------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 50.811,16 | - 1.657,00 | 49.154,16 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 387.989,48 | - | 387.989,48 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.609.651,80 | 81.695,56 | 7.691.347,36 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 412.685,82 | - 3.234,30 | 409.451,52 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.050.564,30 | 227.251,64 | 1.277.815,94 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.169.289,81 | - 869.968,90 | 2.299.320,91 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.605.000,00 | 52.500,00 | 7.657.500,00 |
| | Totale | 21.947.191,73 | - 511.756,00 | 21.435.435,73 |
| | Totale generale delle entrate | 22.385.992,37 | - 513.413,00 | 21.872.579,37 |

| | | | | |
|---|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | - | | - |
| 1 | Spese correnti | 8.487.819,52 | 304.055,90 | 8.791.875,42 |
| 2 | Spese in conto capitale | 3.551.620,93 | - 1.020.232,07 | 2.531.388,86 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 641.551,92 | 150.263,17 | 791.815,09 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 7.605.000,00 | 52.500,00 | 7.657.500,00 |
| | Totale generale delle spese | 22.385.992,37 | - 513.413,00 | 21.872.579,37 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 50.730,00 | 3.080,00 | 53.810,00 |
| | 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 | 7.664.651,80 | - 3.304,44 | 7.661.347,36 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 412.685,82 | - 78.928,00 | 333.757,82 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.030.532,66 | 52.783,28 | 1.083.315,94 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.825.289,81 | - 56.004,64 | 2.769.285,17 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.605.000,00 | 51.000,00 | 7.656.000,00 |
| | Totale | 21.638.160,09 | - 34.453,80 | 21.603.706,29 |
| | Totale generale delle entrate | 21.688.890,09 | - 31.373,80 | 21.657.516,29 |

| | | | | |
|---|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | - | | - |
| 1 | Spese correnti | 8.447.351,87 | - 26.369,16 | 8.420.982,71 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.819.631,45 | - 56.267,81 | 2.763.363,64 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 716.906,77 | 263,17 | 717.169,94 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 7.605.000,00 | 51.000,00 | 7.656.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 21.688.890,09 | - 31.373,80 | 21.657.516,29 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2019 | |
|--------------------------------|-------------------|
| Minori spese (programmi) | 54.579,28 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 268.751,22 |
| Avanzo di amministrazione | 141.733,27 |
| TOTALE POSITIVI | 465.063,77 |
| Minori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 465.063,77 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 465.063,77 |

| 2020 | |
|--------------------------------|---------------------|
| FPV entrata | 0,00 |
| Minori spese (programmi) | 1.909.329,36 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 1.936.026,57 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 |
| TOTALE POSITIVI | 3.845.355,93 |
| FPV entrata | 1.657,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 2.449.439,57 |
| Maggiori spese (programmi) | 1.395.916,36 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 3.845.355,93 |

| 2021 | |
|--------------------------------|---------------------|
| FPV entrata | 3.080,00 |
| Minori spese (programmi) | 1.704.118,92 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 1.234.474,20 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 |
| TOTALE POSITIVI | 2.941.673,12 |
| Minori entrate (tipologie) | 1.268.928,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 1.672.745,12 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 2.941.673,12 |

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono assicurati, così come riportato nell'allegato C) alla delibera di salvaguardia e assestamento.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

| | residui 31/12/18 | riscossioni | minori/maggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|---------------------|----------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.962.446,88 | 1.160.552,67 | 31.915,50 | 1.833.809,71 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 348.377,12 | 348.377,12 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 210.743,15 | 181.351,29 | -5.668,28 | 23.723,58 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 232.580,86 | 182.447,92 | 0,00 | 50.132,94 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 3.754.148,01 | 1.872.729,00 | 26.247,22 | 1.907.666,23 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 57.676,14 | 57.676,14 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 69.781,85 | 14.434,27 | 0,00 | 55.347,58 |
| Totale titoli | 3.881.606,00 | 1.944.839,41 | 26.247,22 | 1.963.013,81 |

| | residui 31/12/18 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 885.061,06 | 689.698,42 | 1.782,35 | 193.580,29 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 459.145,74 | 274.346,56 | 0,00 | 184.799,18 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 1.344.206,80 | 964.044,98 | 1.782,35 | 378.379,47 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 249.052,53 | 183.993,26 | 0,00 | 65.059,27 |
| Totale titoli | 1.593.259,33 | 1.148.038,24 | 1.782,35 | 443.438,74 |

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati rispetto a quello espressamente evidenziato;

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.

Argelato, lì 20 novembre 2019

IL REVISORE

Dott. Antonietta Gargano

Firmato digitalmente ai sensi del D.L.vo 82/2005 s.m.i.
e norme collegate