

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 98 del 12 Luglio 2021

Parere sulla proposta:

*ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021
AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.*

Oggi, 12.07.2021, alle ore 10,10, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2022 nelle persone di:

- **Carlo Ulisse Rossi Presidente**
- **Fiorella Pezzetti, Membro effettivo**
- **Roberto Frasca, Membro effettivo**

Per discutere il seguente ordine del giorno:

Proposta di deliberazione avente per oggetto:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT.175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

pervenuta per e-mail in 10.07.2021.

Presa in esame la proposta di delibera ddi Consiglio Comunale di cui all'oggetto:

Premesso che:

In data 28.04.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 78 del 06.04.2021).

In data 30.06.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n.88 del 07.05.2021, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari a - € 1.921.281,33;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

N.VAR	D.G.C.	data	coi poter i del cc	OGGETTO	D.C.C	data
10	122	19/05/2021	SI	CONVENZIONE CON NIDI D'INFANZIA PRIVATI. INTEGRAZIONE FONDI APPALTO SERVIZI INTEGRATIVI. VARIAZIONE DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267 /2000 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE.		
11	127	20/05/2021	SI	DPCM 30.12.2020. AVVISO PUBBLICO PER LA PRESENTAZIONE DELLE RICHIESTE DI CONTRIBUTO PER PROGETTI RELATIVE A OPERE PUBBLICHE DI MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE O COSTRUZIONE DI EDIFICI DI PROPRIETÀ DEICOMUNI DESTINATI AD ASILI NIDO E A SCUOLE DELL'INFANZIA E A CENTRI POLIFUNZIONALI PER I SERVIZI ALLA FAMIGLIA. APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA DEI "LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, AMPLIAMENTO E RIQUALIFICAZIONE CON CRITERI DI BIOEDILIZIA, DELL'ASILO NIDO GIROTONDO SITO IN VIA ROSSINI". AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 – 2023 ANNUALITÀ 2022 E CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL D. LGS 267 /2000 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE		

12	126	20/05/2021	SI	DPCM 30.12.2020. AVVISO PUBBLICO PER LA PRESENTAZIONE DELLE RICHIESTE DI CONTRIBUTO PER PROGETTI RELATIVE A OPERE PUBBLICHE DI MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE O COSTRUZIONE DI EDIFICI DI PROPRIETÀ DEI COMUNI DESTINATI AD ASILI NIDO E A SCUOLE DELL'INFANZIA E A CENTRI POLIFUNZIONALI PER I SERVIZI ALLA FAMIGLIA. APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA DEI "LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO E RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA, EX SCUOLA DELL'INFANZIA GRILLO PARLANTE SITA IN VIA R. BOTONDI N°18, DA RICONVERTIRE A SERVIZI INTEGRATIVI PER L'INFANZIA. AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 – 2023 ANNUALITÀ 2022 E CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL DLGS 267 /2000 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE		
13			NO	ART.188 DEL D.GLS N.267 /2020 RELAZIONE DEL SINDACO. PRESA D'ATTO DISAVANZO DELLA GESTIONE ORDINARIA DELL'ESERCIZIO 2018. RIDUZIONE COPERTURA DISAVANZO AI SENSI DELL'ART. 111, C. 4-BIS, D.L. 17 MARZO 2020, N. 18 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 CON CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO FONDI.	143	31/05/2021
15	133	27/05/2021	SI	DPCM 21.01.2021 – ASSEGNAZIONE AI COMUNI DI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DEGRADO SOCIALE – APPROVAZIONE QUADRO DEGLI INTERVENTI - AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 – 2023 ANNUALITÀ 2022 E CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL D. LGS 267 /2000 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE.		
19	159	07/07/2021	SI	APPROVAZIONE DEL BANDO PUBBLICO PER L'EROGAZIONE DI CONTRIBUTI PER LA SOSTITUZIONE DI VEICOLI INQUINANTI CON VEICOLI A BASSO IMPATTO AMBIENTALE, IN ATTUAZIONE DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ DELL'ARIA NELLA CONCA TERNANA. II^ EDIZIONE.		

In data 10.07.2021 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.”

*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”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che i seguenti documenti sono stati acquisiti e conservati agli atti del Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali:

- a. la stampa del conto del bilancio (nelle procedure informatiche dell'ente);
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. dichiarazione di un debito fuori bilancio rilevata dalla Direzione Pianificazione del Territorio per €. 2.856,20 (riguardante la manutenzione degli ascensori 2018-2020) ;

- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sugli esiti del primo controllo di gestione finanziario, finalizzati alla verifica degli equilibri e all'assestamento del bilancio che il Consiglio Comunale deve approvare entro il 31/07/2021 e i relativi allegati.
- g. 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;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2021 ammonta a €.11.905.611,39;
- j. l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 30/06/2021 è pari a €. 0, fatta salva l'utilizzazione delle somme ex art.195 del tuel;

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- A, B, C) variazioni per unità di voto del Consiglio;
- D) prospetto attestante il permanere degli equilibri di bilancio;

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);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, oltre quello evidenziato dalla Direzione Pianificazione del Territorio per €. 2.856,20;

I Dirigenti e 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.

Verificato

Che la gestione di competenza relativamente alla parte corrente emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
FPV spese correnti	+	6.788.532,73	7.743.238,59
recupero disavanzo	-	2.313.885,09	1.921.281,33
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	94.430.919,46	95.118.259,20
Spese correnti (Tit. I)	-	90.521.465,70	94.150.482,36

Quota capitale amm.to mutui	-	9.423.375,76	9.478.082,67
Differenza		(1.039.274,36)	(2.688.348,57)
utilizzo risultato di amm.ne		468.263,41	1.563.886,80
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		892.075,81	1.152.075,81
entrate parte corrente per inv		321.064,86	27.614,04
Risultato		(0,00)	0,00

Tenuto conto che la gestione di cassa si trova formalmente in equilibrio in quanto:

- si presume che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentiranno all'ente di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, nei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, garantendo, altresì, in prospettiva un fondo di cassa finale positivo, tenuto conto dei perduranti effetti della contingente situazione finanziaria nazionale legata all'emergenza epidemiologica;

Tenuto conto altresì,

- della necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2021-2023 al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato alla lettera b) della proposta di delibera, del quale si riportano le sottoindicate risultanze finali:

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 3.128.256,48	
	CA	€ 691.256,52	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0
	CA		€ 0
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 3.292.320,48
	CA		€ 3.290.856,48
Variazioni in diminuzione	CO	€ 164.064,00	
	CA	€ 164.064,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 3.292.320,48	€ 3.292.320,48
TOTALE	CA	€ 855.320,52	€ 3.292.320,48

Verificato,

- che la destinazione delle risorse risulta conforme con i vincoli di destinazione gravanti sullemedesime;

- che l'Ufficio ragioneria ha analiticamente e dettagliatamente illustrato al Collegio le motivazioni contabili della presente variazione;
- che dall'esame effettuato dal Collegio dei Revisori della documentazione fornita e delle informazioni assunte non sono emerse anomalie contabili;
- che è mantenuto il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere contabile e tecnico favorevole espresso del Responsabile del Servizio Finanziario,

il Collegio:

- 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 alla data del 05.07/2021, salvo quello evidenziato e finanziato della Direzione Pianificazione del Territorio per €. 2.856,20; ;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023;

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.

Invita l'Ente:

- ad attuare le procedure di cui l'art. 194 del Dlgs 267/00 per il riconoscimento del debito fuori bilancio, emerso e finanziato dalla presente proposta di deliberazione;
- a monitorare le eventuali situazioni di potenziali passività pregresse ed eventualmente prendere tempestivamente tutti i provvedimenti previsti dalla normativa.

Alle ore 18,15 viene sciolta la riunione previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

Verbale n.98 del 12.07.2021 Collegio dei Revisori dei Conti

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca