

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Parere dell'organo di
revisione sulla

**Salvaguardia degli
Equilibri di Bilancio
e assestamento
generale**

**ANNO
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO



ROBERT BRAGA



ALESSANDRO DE FAVERI

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 46 DEL 27/07/2020

L'organo di revisione ha esaminato la proposta riguardante l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

In particolare l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 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".

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 coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- 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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 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.

VISTI

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 19/12/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020-2022;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 04/06/2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019 ;

L'Organo di Revisione 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 comunicazione prot. 22475 del 10/06/2020, il Dirigente dei Servizi Finanziari ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati nuovi 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.

L'Organo di Revisione 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



L'Organo di Revisione ha analizzato le variazioni apportate in bilancio con l'assestamento, riepilogando, per titoli, come segue:

GESTIONE DI COMPETENZA 2020 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamento Assestato
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	525.461,67	525.461,67
F.P.V. di parte corrente	184.704,53	27.952,30	212.656,83
F.P.V. in c/capitale	8.157.629,84	10.437.501,36	18.595.131,20
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.286.661,88	-1.109.000,00	20.177.661,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.356.831,62	3.077.542,59	4.434.374,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.634.087,60	-1.419.346,82	9.214.740,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.037.700,00	6.828.539,54	13.866.239,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.000,00	0,00	250.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	0,00	250.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.077.000,00	0,00	6.077.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.234.615,47	18.368.650,64	79.603.266,11

GESTIONE DI COMPETENZA 2020 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamento Assestato
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	31.540.154,90	1.020.372,92	32.560.527,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.445.329,84	17.680.884,08	33.126.213,92
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	0,00	250.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.922.130,73	-332.606,36	1.589.524,37
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.077.000,00	0,00	6.077.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	61.234.615,47	18.368.650,64	79.603.266,11

CR

GESTIONE DI CASSA 2020 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamento Assegnato
Fondo di Cassa	8.227.339,33	-	8.227.339,33
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.722.399,57	-6.771.407,71	26.950.991,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.055.816,65	3.042.461,30	5.098.277,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.659.843,60	-2.328.961,50	11.330.882,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.970.396,37	6.467.321,35	28.437.717,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	395.075,91	2.500.000,00	2.895.075,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	316.949,24	0,00	316.949,24
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.568.913,86	-1.465.713,63	6.103.200,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	93.916.734,53	1.443.699,81	95.360.434,34

GESTIONE DI CASSA 2020 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamento Assegnato
Titolo 1 - Spese correnti	38.901.576,00	-922.848,64	37.978.727,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.827.908,06	6.474.477,05	32.302.385,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	0,00	250.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.922.130,73	-332.606,36	1.589.524,37
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.279.624,14	-1.087.612,37	7.192.011,77
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	81.181.238,93	4.131.409,68	85.312.648,61
SALDO DI CASSA	12.735.495,60	-2.687.709,87	10.047.785,73

L'Organo di Revisione ha verificato, pertanto, che a seguito delle variazioni apportate in bilancio con l'assestamento, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Bilancio Anno 2020	Bilancio Anno 2020
SITUAZIONE AL 24/07/2020			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.227.339,33	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	212.656,83	212.656,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.826.776,87	25.590.431,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	32.560.527,82	21.907.415,17
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		171.359,12	171.359,12
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		815.100,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.589.524,37	764.641,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-110.618,49	2.959.672,23
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	110.618,49	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	2.959.672,23
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	414.843,18	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.595.131,20	18.595.131,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.366.239,54	3.825.890,23
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	250.000,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	33.126.213,92	18.422.625,82
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		3.820.942,43	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	177.453,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	250.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	250.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	3.137.125,41
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	2.959.672,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	110.618,49	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-110.618,49	2.959.672,23

DATO ATTO

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente dei Servizi Finanziari;
- del permanere degli equilibri di bilancio;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2020/2022;
- dell'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;

DELIBERA

Di considerare rispettati i principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Di esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione relativa alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio, unitamente ai documenti allegati.

COMUNE DI VERBANIA, 27 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO



ROBERT BRAGA



ALESSANDRO DE FAVERI