

COMUNE DI RUTIGLIANO

PROVINCIA DI BARI

ORGANO DI REVISIONE

Allegato D) al verbale n. 642 del 23/11/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 19.11.2020 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 T.U.E.L. e variazione generale di assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8 , del d.Lgs. n. 267/2000".
--	--

Premesso che :

con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 10.06.2020 si è provveduto al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019;

con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 27.07.2020 è stato approvato il Rendiconto di gestione 2019;

in data 15/09/2020, con atto n. 24 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022;

L'Organo di Revisione in data 20/11/2020 ha ricevuto la documentazione per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 19.11.2020 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 T.U.E.L. e variazione generale di assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8 , del d.Lgs. n. 267/2000".

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 i provvedimenti necessari per:
 - 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.
- il punto 4.2 lettera g) dell'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 il quale stabilisce che il provvedimento di assestamento generale al bilancio comprende anche il controllo degli equilibri di bilancio;
- l'art. 106 comma 3bis del D.L. 19 maggio 2020, c.d. decreto Rilancio, che ha posticipato al 30 settembre 2020 il termine di adozione della deliberazione di controllo e di salvaguardia degli equilibri generali di

bilancio, ulteriormente prorogato dall'art. 54 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104 "decreto Agosto" al 30 novembre 2020;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "*Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 T.U.E.L. e variazione generale di assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000*" con la quale si dà atto del **permanere degli equilibri generali di bilancio al 20 novembre 2020**.

Posto che l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzia il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Alla data odierna:

- non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune "è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità";
- il Comune di Rutigliano ha disciplinato nel regolamento di contabilità e nel regolamento sui controlli interni, il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;
- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

L'Organo di Revisione ha condotto, in data odierna, una ricognizione delle variazioni di bilancio (riepilogate per titoli) proposte al Consiglio Comunale.

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle variazioni proposte.

L'Organo di Revisione ha poi verificato il mantenimento "ex-post" di tutti gli equilibri di bilancio dopo l'inserimento delle variazioni proposte al Consiglio.

1. L'equilibrio della gestione di competenza

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell'articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione".

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

- ▶ il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza.

Per la parte entrata l'Ente ha provveduto ad adeguare gli stanziamenti come comunicato dai rispettivi responsabili. La parte spesa risulta invece adeguata per far fronte a spese da sostenersi fino alla fine del corrente esercizio finanziario.

Tenuto conto delle variazioni di bilancio apportate e dell'andamento degli incassi sia in conto residui che in conto competenza, è stato ridotto per euro 22.395,16 il fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.) divenuto pertanto euro 1.360.398,17.

2. L'Equilibrio della Gestione dei Residui

La Gestione dei Residui presenta i seguenti risultati:

con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 10/06/2020 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e approvazione variazione al Bilancio 2020-2022 consequenziale", non sono stati evidenziati disavanzi di gestione dei residui attivi e passivi;

con il presente provvedimento è stato accertato:

un'economia sulla gestione dei residui passivi per € 4.680,95;

una maggiore entrata sulla gestione dei residui attivi per € 5.032,95;

il permanere degli equilibri nella gestione dei residui.

3. L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

In conseguenza delle variazioni apportate sono stati variati gli stanziamenti di cassa. La stessa risulta comunque congrua rispetto alle esigenze di pagamento dell'amministrazione, la quale alla data del 19/11/2020 presenta un saldo di diritto di 5.659.996,42 euro, di cui euro 918.765,22 per somme vincolate;

Alla data odierna risulta applicato al bilancio di previsione 2020-2022 avanzo di amministrazione risultante al 31/12/2019 per euro 232.555,50, di cui:

- parte accantonata euro 5.800,00;
- parte vincolata euro 76.755,50;
- parte disponibile euro 150.000,00;

Con il presente provvedimento si intende applicare al Bilancio di previsione 2020-2022 annualità 2020 avanzo di amministrazione, per euro 521.714,38 di cui quota accantonata per euro 33.500,00 destinata a spese correnti (finanziamento debito fuori bilancio), quota vincolata per euro 183.214,38, destinata a spese correnti per euro 10.222,85 (salario accessorio del personale) ed a spese di parte capitale per euro 172.991,53 (10.000,00 per il cimitero ed euro 162.991,53 per esproprio aree non convenzionate del P.P. di Via Cellamare), quota destinata agli investimenti per euro 160.000,00, tutta destinata a finanziarie spese di parte capitale e quota libera per euro 145.000,00 destinata a spese correnti per euro 100.000,00 (contributi a fondo perduto a favore delle attività commerciali danneggiate dal CODIV19) e destinata a spese di investimento per euro 45.000,00.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Osservato che,

- il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria,
- costituiscono **somme vincolate presso il tesoriere** gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,

è stato effettuato un monitoraggio di queste somme, ritenuto indispensabile ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato [che non può essere applicato al bilancio nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio].

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di Rutigliano, di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8 Tuel, in merito all'obbligo,

posto in capo ai responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa.

L'esito del controllo sui flussi di cassa, eseguito al momento della stesura del presente verbale, ha però evidenziato uno squilibrio di gestione tra quanto incassato e quanto pagato così come si evidenzia di seguito:

entrate				
titolo		accertamenti	incassato c/competenza	% I/A
titolo	1	4.046.218,54	3.825.081,71	94,53
titolo	2	1.119.532,36	1.025.321,56	91,58
titolo	3	900.087,94	156.300,33	17,37
titolo	4	5.582.610,90	699.369,38	12,53
titolo	5	0,00	0,00	0,00
titolo	6	0,00	0,00	0,00
titolo	9	1.461.752,94	1.444.321,71	98,81
		13.110.202,68	7.150.394,69	

Uscite				
titolo		impegni	pagamenti c/competenza	% P/I
DISAVANZO				
titolo	1	8.658.201,13	6.333.506,26	73,15
titolo	2	11.472.510,74	2.011.449,37	17,53
titolo	3	0,00	0,00	0,00
titolo	4	122.677,47	122.677,47	100,00
titolo	5	0,00	0,00	0,00
titolo	7	1.340.312,75	1.325.783,06	98,92
		21.593.702,09	9.793.416,46	

(Δ incassi-
-2.643.021,47 pagamenti)

A ENTRATE I,II,III 5.006.703,60 B/A % -52,79

B SBILANCIO CASSA
-2.643.021,47

In merito si osserva, però, che la differenza negativa negli incassi dal 01.01.2020 al 20.11.2020 appare giustificata dal fatto che l'Ente nell'anno in corso ha fissato le scadenze TARI 2020 a decorrere da un periodo successivo alla stesura del presente verbale e precisamente al 30.11.2020, 31.01.2021 e 31.03.2021 per un ruolo di circa € 2.950.000,00.

4. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

E' stato riscontrato che le attestazioni pervenute da parte dei Responsabili di Area al Responsabile del Servizio Finanziario, a seguito di esplicita richiesta, risultano tutte negative ad eccezione di quella dell'Area Legale che ha segnalato la presenza di un debito fuori bilancio di euro 33.479,51 derivante da sentenza.

5. Salvaguardia degli equilibri: la verifica del FCDE sui residui

Rispetto al **FCDE** calcolato nell'**ultimo rendiconto in corso di approvazione**, in base all'articolo 193 Tuel, il Comune non ha riscontrato l'esistenza di **squilibri nella gestione dei residui attivi** mantenuti nel conto di bilancio, sui quali il Fondo crediti dubbia esigibilità era stato calcolato.

6. La verifica del FCDE connessa all'assestamento di bilancio

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente. Tenuto conto delle variazioni di bilancio apportate, visto l'andamento degli incassi sia in conto residui che in conto competenza, l'Ente ha provveduto ad aggiornare in diminuzione per euro 22.395,16 il fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.) che è passato, pertanto, da euro 1.382.793,33 ad euro 1.360.398,17;

7. I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato:

- assicura la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata e il suo utilizzo (equilibrio tra debito e credito).
- assume un doppio ruolo, differente in spesa ed in entrata:

a) in parte spesa, esso rappresenta l'accantonamento delle risorse necessario a garantire il pareggio del bilancio con l'entrata ad essa destinata. Tale accantonamento, non essendo impegnato a fine anno, viene riportato a nuovo esercizio in maniera del tutto analoga a quanto accade con l'avanzo di amministrazione;

b) in parte entrata, esso rappresenta il riporto a nuovo esercizio delle risorse che, nell'annualità precedente, erano state accantonate, garantendo così la copertura finanziaria di spese che sono state imputate all'esercizio o agli esercizi successivi;

Ciò posto si prende atto che il FPV non ha subito alcuna variazione.

8. L'impatto delle spese per investimento sugli equilibri

Considerato che:

□ gli impegni per spese di investimento, effettuati sulla base del cronoprogramma, possono comportare, nel caso di variazioni del cronoprogramma (determinate dall'avanzamento dei lavori con un andamento differente rispetto a quello previsto), la necessità di procedere a variazioni di bilancio e al riaccertamento degli impegni assunti (Punto 5.3.10 del Principio Allegato n. 4/2);

□ in ogni caso, al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso di anno e della variazione generale di assestamento, l'Ente deve dare atto - ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni - di avere effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati (Punto 5.3.11);

In sede di analisi del proposto provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale è stato sottoposto a verifica **l'andamento delle coperture finanziarie delle spese per investimenti** (Punto 5.3.3) nonché dei relativi **cronoprogrammi**, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e valutare i provvedimenti adottati in caso di modifica delle coperture finanziarie previste.

A tal proposito si da atto che non è stata effettuata alcuna variazione.

9. Procedimenti subiti di esecuzione forzata

Nel corso del 2020 alla data odierna il Comune non ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere, Banca Popolare di Bari.

10. Valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni

Come previsto dall' articolo 147-quinquies, comma 3 del Tuel, il controllo sugli equilibri di bilancio implica anche la valutazione degli effetti che si determinano sul bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Non risultano situazioni di squilibrio né debiti di entità partecipate in sofferenza tali da far presumere un intervento straordinario da parte del Comune.

Si da atto inoltre che l'Ente ha ottemperato a quanto suggerito dal Collegio dei Revisori in sede di parere al rendiconto ed ha effettuato un accantonamento al fondo perdite società partecipate calcolato sulla base delle perdite portate a nuovo nell'ultimo bilancio approvato in misura percentuale alla quota di partecipazione.

11. Contenimento della spesa del personale

Si da atto che la spesa del personale a previsione risulta contenuta nei limiti di legge.

12. Gestione del vincolo di finanza pubblica

A seguito della presente variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 in termini di previsione il bilancio viene variato iscrivendo le previsioni di entrata e di uscita in termini di competenza in misura tale da consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico fissato dal 1° gennaio 2019, secondo la nuova disciplina regolata al comma 821 dell'art. 1 della legge 145/2018, gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, osservati gli art.t 147-quinquies e 193 Tuel l'**Organo di Revisione**, visto anche il parere favorevole del Responsabile finanziario comunale,

- *in attuazione* della sua funzione di espressione di pareri consultivi al Consiglio, nelle materie indicate dall' art 239 comma 1 b) Tuel;
- *posto che* l'oggetto delle verifiche condotte rientra nella materia di cui al punto b.2] "variazioni di bilancio" del sopra citato comma;
- *preso atto* che il parere è un atto valutativo con cui viene espressa una "*manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare*",

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATA

la congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

Rutigliano, 23.11.2020

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Mignozzi _____

Dott.ssa Anita Miglietta _____