



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

**VERBALE N. 32 del 10 LUGLIO 2020**

---o0o--

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
E ASSESTAMENTO GENERALE  
Parere dell'Organo di Revisione**

\*\*\*

Addì **10 Luglio 2020**, presso lo Studio in Via Del Tiziano n. 13 di San Benedetto del Tronto

**il Revisore dei Conti Dott. Giacomo Marcantoni**

esamina la proposta di delibera n. **15 del 07.07.2020** avente per oggetto: **“AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ART. 193 TUEL: SALVAGUARDIA EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO, ASSESTAMENTO E APPROVAZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI”**

## **Il Comune di Montefortino**

- Con atto consiliare n. **22 del 15.05.2020**, ha provveduto ad approvare il Bilancio di previsione **2020/2022**, esecutivo ai sensi di legge e la Nota di aggiornamento al DUP;
- L'articolo 175 comma 8 del D.lgs. 267/2000, per il quale: “Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare 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 e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;

## **CONSIDERATO**

- che, in attuazione di quanto sopra, il Servizio Finanziario ha provveduto a effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio.
- Che i commi da 3 a 5-quinquies del citato articolo 175 del TUEL, disciplinano le competenze delle variazioni degli stanziamenti di bilancio;
- Le richieste di variazione di bilancio pervenute da vari settori dell'Ente;
- La necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione 2020-2022, al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive necessità connesse all'attività amministrativa, si ritiene di procedere con le opportune variazioni (Allegato E);

## **DATO ATTO**

- Che le variazioni di cui alla presente deliberazione non vanno a modificare gli equilibri generali del bilancio così come previsti dalla normativa vigente;



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

## VISTO

- Il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;
- Che a seguito dell'istruttoria compiuta dal Servizio finanziario è stato adeguato lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- L'articolo 193 comma 2 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per il quale: "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:
- 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;
- I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- 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";

## DATO ATTO

Che, in sede della ricognizione operata ai sensi del comma precedente, è emerso quanto segue:

- **non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato articolo 194, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili di Settore agli atti del Servizio finanziario;**
- gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione 2020-2022 sono stati tenuti sotto costante controllo, operando le correzioni rese indispensabili a seguito dei mutamenti di ordine normativo e delle segnalazioni dei responsabili dei settori, correzioni che si sono concretizzate dal punto di vista contabile-amministrativo in variazioni di bilancio, tutte nel rispetto del mantenimento degli equilibri di bilancio;
- la gestione di competenza relativa alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presenta una situazione di equilibrio, come risulta dall'Allegato F) alla presente deliberazione;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire: un'adeguata liquidità volta a evitare o contenere l'utilizzo delle anticipazioni di cassa; il rispetto dei vincoli imposti dal pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, c. 466 della L. n. 232/2016; l'esigenza di dar corso in modo tempestivo ai pagamenti, conformemente alla normativa vigente;

## TENUTO CONTO

Della relazione del funzionario Responsabile del settore avente per oggetto "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020/2022 (art. 193 e 175, comma 8 del



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

D.Lgs. 267/00). Relazione tecnico Finanziaria” che tiene conto delle Relazione dei Responsabili di Settore acquisite agli atti del Servizio Finanziario;

Che le variazioni apportate al costo del personale non comportano sfioramento del limite di cui all’art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006;

Nel rispetto di quanto previsto al comma 1 dell’art. 193 il Comune ha rispettato durante la gestione e nelle variazioni di Bilancio il pareggio finanziario e gli equilibri in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti con l’adozione delle modifiche nella Tabella E;

## A SEGUITO

Della effettuazione di apposita ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione relativo all’esercizio finanziario 2020 risulta che gli interventi programmati e previsti nel bilancio di previsione sono stati realizzati nella misura di seguito specificata:

### BILANCIO ASSESTATO+PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2021-2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		523.118,88		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	438,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	1.884.203,23	1.578.312,75	1.578.312,75
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente	(+)	0,00	0,00	0,00
Destinati a rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				
D) Spese Titolo 1.00-Spese correnti	(-)	1.674.522,77	1.569.512,75	1.569.512,75
<i>Di cui</i>				
<i>-fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>-fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>29.346,96</i>	<i>30.891,53</i>	<i>30.891,53</i>
E) Spese Titolo 2.04-Trasferimenti in conto capitale	(-)	116.289,96	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00-Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.119,12	2.800,00	26.800,00
<i>-di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 esuccessive modifiche e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>207.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>3.000,00</b>



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

## ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

G) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)	0,00		
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>207.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>3.000,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento(2)	(+)	89.829,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	33.705,99	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.243.444,03	4.686.263,05	644.499,00
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	23.870,52	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	7.573.979,22	4.692.263,05	647.499,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

E) Spese Titolo2.04-Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> Z=P+Q+R-C-I-S1-S2- T+L-M-U-V+E			<b>-230.870,52</b>	<b>-6.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>
<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA</b>	<b>COMPETENZ</b>	<b>COMPETENZ</b>
			<b>ANNO2019</b>	<b>ANNO2020</b>	<b>ANNO2021</b>
S1) Entrate Titolo5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		23.870,52	0,00	0,00
X1) Spese Titolo3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

## SALDOCORRENTEAIFINIDELLACOPERTURADEGLIINVESTIMENTI PLURIENNALI(4)

Equilibrio di parte corrente(O)			207.000,00	6.000,00	3.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese Correnti(H)	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali</b>			<b>207.000,0</b>	<b>6.000,00</b>	<b>3.000,00</b>

### Puntualizzato

Che come da allegata relazione (allegato C) è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel bilancio di previsione;

Dato atto che con provvedimento in questa stessa seduta si è proceduto a riconoscere l'assenza di debiti fuori bilancio (allegato D) ed alla verifica dell'andamento economico finanziario degli organismi partecipati da parte del responsabile del servizio finanziario;

Dato atto che a seguito della verifica degli equilibri di competenza e di cassa occorre effettuare la



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

variazione di assestamento (allegato E);

Dato atto che le variazioni apportate con il presente provvedimento non alterano gli equilibri di bilancio di cui si allega il relativo prospetto aggiornato (allegato F);

- a) gli interventi programmati e previsti nella parte corrente del bilancio di previsione sono per la quasi totalità in avanzata fase di realizzazione, come risulta dalle relazioni dei singoli responsabili di settore;
- b) per quanto riguarda le opere previste nel Piano delle opere Pubbliche risultano avviati i progetti per la realizzazione di alcuni dei principali interventi e lo stato di attuazione dei programmi di cui all'Allegato B;

## VISTO

- Il decreto legislativo n. 267/2000 così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011 e dal decreto legislativo n. 126/2014;
- Il vigente Regolamento di Contabilità Armonizzata;

## 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*



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

*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” sopra richiamato.*

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 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 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;



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

1. Al Collegio è stata trasmessa, in data 08.07.2020, una "bozza" di delibera con la seguente documentazione allegata:

- Allegato A – Stato di attuazione programmi
- Allegato B – Stato di attuazione dei lavori
- Allegato E - Quadro Generale di verifica del bilancio 2020; Gestione della Competenza
- Allegato 3 - Scheda A: Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2020/2022 ed attuazione dei programmi;
- Proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 07.07.2020, **con i prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile e il visto di conformità;**
- Allegato C prospetto di calcolo del FCDE iniziale e post assestamento luglio 2020 e di congruità;

2. Le variazioni di assestamento generale al Bilancio 2020/2022 riguardanti la parte Entrata e la parte Spesa oggetto della proposta di delibera e della variazione n.15 del 07/07/2020 possono essere sinteticamente rappresentate in una movimentazione di sole entrate e spese che pareggiano, tra spese in aumento e in diminuzione come di seguito:

### SPESE

Previsione aggiornata alla delibera in oggetto	<b>393.290,23</b>
------------------------------------------------	-------------------

### ENTRATE

Previsione aggiornata alla delibera in oggetto	<b>393.290,23</b>
------------------------------------------------	-------------------

## EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO di Competenza TABELLA E

La dimostrazione da parte dell'Ente 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", è riportata nel **Prospetto EQUILIBRI art 162 Tuel**, che si allega **TABELLA F**

### Le verifiche sopra rappresentate permettono

di affermare con ragionevole certezza che le prospettate variazioni di bilancio assicurano il permanere degli equilibri generali di bilancio e, la coerenza delle previsioni di entrata e di spesa al raggiungimento dell'obiettivo di Saldo di Finanza Pubblica per le annualità 2020/2022



# COMUNE DI MONTEFORTINO

PROVINCIA DI FERMO

L'organo di controllo a conclusione della disamina della proposta di Delibera CC n.15 del 07 luglio 2020, previa verifica da parte dell'Ente della sussistenza delle condizioni sopra riportate, esprime un giudizio professionale positivo per le ragioni espresse di volta in volta nel contesto del presente verbale.

Chiuso in San Benedetto del Tronto il 10 luglio 2020.

Il Revisore Unico

Dot. Giacomo Marcantoni

