

## **COMUNE DI CUSANO MILANINO**

**Oggetto: parere collegio dei revisori sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 09/06/2020 “Salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione dello stato di attuazione di programmi al 30 giugno – anno 2020 (art. 193 del D. Lgs. 267/2000)”**

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

#### **PREMESSA**

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 67 del 20/12/2019 ha approvato il Bilancio di previsione 2020/2022.

In data 06/07/2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale entro il 31 luglio, 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 0, 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 0 di amministrazione, per equilibrio 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

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 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 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 dei Revisori, 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. n. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

E' stata rilevata l'esistenza di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL: con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 26/06/2020 è stata riconosciuta la legittimità

del debito fuori bilancio derivante da una fattura di ATS Milano Città Metropolitana di € 307,44 per il servizio di recupero spoglie e carcasse di animali, in violazione dell'articolo 191 del TUEL. L'ufficio competente (ecologia) ha predisposto la determinazione di impegno di spesa, al fine della liquidazione della fattura suddetta.

L'Ente attesta che in sede di ricognizione dello stato della gestione finanziaria, è emerso quanto di seguito esplicitato:

- sussistenza di un debito fuori bilancio di importo pari a € 307,44;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2020/2022 sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni resesi indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione;
- la gestione di competenza (per gli esercizi 2020/2022) e di cassa (per l'esercizio 2020) relative alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presentano una situazione di equilibrio, come risulta dai prospetti allegati alla presente deliberazione - Allegato B);
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire un'adeguata liquidità, volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente;
- in ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'esistenza di un debito fuori bilancio, riconosciuto dal Consiglio Comunale con delibera n. 27 del 26/06/2020, riconducibile al disposto dell'articolo 194 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori ha verificato il **permanere degli equilibri di bilancio** richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL che sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO al 30/6/2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.300.835,38
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	160.357,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.623.335,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	14.067.652,23
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-
		732.253,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	804.041,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	-	<b>88.000,00</b>

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	100.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>		<b>0,00</b>
	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>-</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.168.562,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	980.381,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.160.943,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-</b>
	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>-</b>
	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, visti i pareri favorevole di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Settore Economico-Finanziario, il Collegio dei Revisori, in teleconferenza:

- dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza (tramite l'applicazione dell'avanzo disponibile per finanziare le riduzioni TARI rese obbligatorie dalla delibera di ARERA n. 158 del 05/05/2020) che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2020/2022;

esprime per quanto di propria competenza, parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio finanziario 2020/2022.

Poggio Rusco, 06/07/2020

## **IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI (FIRMATO DIGITALMENTE)**

Dott. Silvano Gotti  
Dott.ssa Elena Demarziani  
Dott. Giorgio Baratti