

*Giuseppe Carlo Sanna*

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

Via Stanis Manca, 5-07100 Sassari

Tel. 079296180; fax 1782283697

Email: Giuseppe\_Carlos@hotmail.com

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI  
SU SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO  
DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL COROS**

\* \* \*

**Vista** la proposta di variazione di bilancio e di deliberazione relative alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020 sottoposte all'organo di revisione;

**Visto** l'art. 175 del D.lgs. 267/2000;

**Vista** la relazione tecnica della titolare di P.O. Area gestionale finanziaria;

**Richiamata** la delibera assembleare n. 7 del 12/03/2020 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;

**Richiamata** la delibera assembleare n. 15 del 30/06/2019 relativa all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019.

**Premesso che:**

a) **l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000**, prevede che:

- *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:*

- i. 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;*
- ii. i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- iii. 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.*

b) **il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011**, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di

*ogni anno*”, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;

- c) l’articolo **175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000**, il quale fissa al 31 luglio il termine per l’assestamento generale di bilancio;
- d) il principio applicato della contabilità finanziaria **allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011**, ed in particolare il punto 3.3 relativo all’accantonamento al FCDE, il quale prevede che *al fine di adeguare l’importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell’avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l’avanzo di amministrazione”*;

**Considerato** che

- il decreto legge “Rilancio” proroga il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 settembre 2020 (articolo 106, comma 3-bis del dl 34/2020, recentemente convertito con la legge n. 77/2020);
- il decreto legge “Rilancio” proroga il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 settembre 2020 (articolo 106, comma 3-bis del dl 34/2020, recentemente convertito con la legge n. 77/2020);
- la risposta alla FAC n.41 è la seguente: *di norma l’assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. A seguito del rinvio al 30 settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri, la funzione dell’assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all’adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l’utilizzo dell’avanzo o l’applicazione del disavanzo di amministrazione. In ogni caso, l’adempimento dell’assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022.*

**Tenuto conto** quindi, alla luce di quanto sopra che:

- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all’ente la facoltà di effettuarla entro tale data. A tal proposito Arconet in risposta alla faq n. 7, ha precisato che: *“l’articolo 193 del TUEL non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri. Si segnala tuttavia che l’articolo 147-ter, comma 2, del TUEL conferma l’obbligo di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi. Tali verifiche risultano particolarmente rilevanti ai fini della predisposizione del DUP, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno. Pur non essendo più obbligatorio, a regime, il termine del 31 luglio appare il più idoneo per la verifica dello stato di attuazione dei programmi.”*;
- per il riequilibrio 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 e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

**Rilevato che:**

- 1) è necessaria una variazione del bilancio di previsione 2020-2022, come da allegato A/1;
- 2) che a seguito della variazione di cui sopra permangono gli equilibri generali di bilancio;
- 3) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019;
- 4) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 5) il fondo crediti di dubbia esigibilità, non stanziato, non richiede adeguamenti;
- 6) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 7) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;

Tutto ciò premesso e visto, l'organo di revisione economico finanziario

**ESPRIME**

parere favorevole relativamente alla variazione di bilancio come da allegato A/1 e parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

<i>Variazioni al bilancio di previsione 2020</i>	
MAGGIORI ENTRATE	330.062,60
MINORI SPESE	868,00
<b><u>TOT. VAR. IN AUMENTO DELLE ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE</u></b>	<b>330.930,60</b>
MINORI ENTRATE	26.306,40
MAGGIORI SPESE	304.624,20
<b><u>TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE</u></b>	<b>330.930,60</b>
<i>Variazioni al bilancio di previsione 2021</i>	
MAGGIORI ENTRATE	69.339,00
MINORI SPESE	868,00
<b><u>TOT. VAR. IN AUMENTO DELLE ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE</u></b>	<b>70.207,00</b>
MINORI ENTRATE	0,00
MAGGIORI SPESE	70.207,00
<b><u>TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE</u></b>	<b>70.207,00</b>
<i>Variazioni al bilancio di previsione 2022</i>	
MAGGIORI ENTRATE	69.339,00
MINORI SPESE	0,00
<b><u>TOT. VAR. IN AUMENTO DELLE ENTRATE E IN DIMINUZIONE DELLE SPESE</u></b>	<b>69.339,00</b>
MINORI ENTRATE	0,00
MAGGIORI SPESE	69.339,00
<b><u>TOT. VAR. IN DIMINUZIONE DELLE ENTRATE E IN AUMENTO DELLE SPESE</u></b>	<b>69.339,00</b>

Sassari, lì 17/09/2020

**IL REVISORE DEI CONTI**  
Dott. Giuseppe Carlo SANNA



## UNIONE DEI COMUNI DEL COROS

**PROP. VARIAZ. NUMERO 7 DEL 09-09-2020**  
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)*Descrizione*

Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.

ATTO n. 18 Tipo 20 Proposta Assemblea Sindac del 09-09-2020

Causale

Tipo Variazione 3 Competenza Assemblea

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.967.956,67	0,00	0,00	2.967.956,67
Avanzo di amministrazione	2020	483.000,00	16.111,94	0,00	499.111,94
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	28.695,06	0,00	0,00	28.695,06
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	371.437,48	0,00	0,00	371.437,48
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	4.970.215,09	153.573,75	12.965,20	5.110.823,64
	2021	4.943.419,09	29.339,00	0,00	4.972.758,09
	2022	4.943.219,09	29.339,00	0,00	4.972.558,09
	Cassa	5.915.595,41	153.573,75	12.965,20	6.056.203,96
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	512.778,90	160.376,91	13.341,20	659.814,61
	2021	547.778,90	40.000,00	0,00	587.778,90
	2022	547.778,90	40.000,00	0,00	587.778,90
	Cassa	576.243,17	160.376,91	13.341,20	723.278,88
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	121.000,00	0,00	0,00	121.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	121.000,00	0,00	0,00	121.000,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	2021	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	2022	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	Cassa	732.299,98	0,00	0,00	732.299,98
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>7.217.126,53</b>	<b>330.062,60</b>	<b>26.306,40</b>	<b>7.520.882,73</b>
	<b>2021</b>	<b>6.221.197,99</b>	<b>69.339,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.290.536,99</b>
	<b>2022</b>	<b>6.220.997,99</b>	<b>69.339,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.290.336,99</b>
	<b>Cassa</b>	<b>10.313.095,23</b>	<b>313.950,66</b>	<b>26.306,40</b>	<b>10.600.739,49</b>

## UNIONE DEI COMUNI DEL COROS

**PROP. VARIAZ. NUMERO 7 DEL 09-09-2020**  
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1: Spese correnti</b>	2020	5.495.108,67	287.644,26	868,00	5.781.884,93
	2021	5.438.145,61	70.207,00	0,00	5.508.352,61
	2022	5.434.473,61	69.339,00	0,00	5.503.812,61
	Cassa	6.374.519,14	287.644,26	868,00	6.661.295,40
<b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>	2020	992.017,86	16.979,94	0,00	1.008.997,80
	2021	53.052,38	0,00	868,00	52.184,38
	2022	56.524,38	0,00	0,00	56.524,38
	Cassa	1.194.940,76	16.979,94	0,00	1.211.920,70
<b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4: Rimborso Prestiti</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	2020	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	2021	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	2022	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	Cassa	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2020</b>	<b>7.217.126,53</b>	<b>304.624,20</b>	<b>868,00</b>	<b>7.520.882,73</b>
	<b>2021</b>	<b>6.221.197,99</b>	<b>70.207,00</b>	<b>868,00</b>	<b>6.290.536,99</b>
	<b>2022</b>	<b>6.220.997,99</b>	<b>69.339,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.290.336,99</b>
	<b>Cassa</b>	<b>8.299.459,90</b>	<b>304.624,20</b>	<b>868,00</b>	<b>8.603.216,10</b>

<b>DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)</b>	<b>2020</b>	<b>0,00</b>	<b>25.438,40</b>	<b>-25.438,40</b>	<b>0,00</b>
	<b>2021</b>	<b>0,00</b>	<b>-868,00</b>	<b>868,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>2.013.635,33</b>	<b>9.326,46</b>	<b>-25.438,40</b>	<b>1.997.523,39</b>