

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

COMUNE DI GRUARO

23 LUG 2021

Prot. N.

5771

Cat.

4

Cl. 1

PARERE DEL REVISORE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E SULL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Il nominato Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott.ssa Antonella Crivellaro,

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione, relativa alla salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2021/2023 e alla variazione di assestamento di bilancio;

Richiamata la delibera consiliare n. 41 del 30/12/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023;

Richiamata la delibera consiliare n. 42 del 30/12/2020, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023;

Viste le variazioni di bilancio di competenza assunte nel corso dell'esercizio 2021 e precisamente:

- Deliberazione del Consiglio comunale n. 5 del 22/02/2021 "Aggiornamento Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 e contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 e relativi allegati";
- Deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 26/04/2021 "Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023";
- Deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 05/07/2021, in corso di pubblicazione, "art. 175 Tuel. Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale";

Viste le variazioni di bilancio di sola cassa assunte nel corso dell'esercizio 2021:

- Deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 22/03/2021 "Variazione al Bilancio di Previsione 2021 di sola cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000";

Visti i seguenti prelevamenti dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa:

- Deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 01/03/2021 "Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa del bilancio di previsione 2021/2023";

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:

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;

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

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."

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 fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

Rilevato che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni di competenza e di cassa del bilancio 2021/2023, che garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio;
- 2) 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 2020;
- 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio, garantendo un saldo finale non negativo;
- 4) il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere congruo e adeguato, sia per la parte accantonata nel risultato di amministrazione 2020, sia per la parte stanziata in competenza 2021;
- 5) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 6) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- 7) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

Vista la variazione del bilancio per l'esercizio finanziario in corso così riassunta per titoli:

*

*

*

*

*

*

*



COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.282.834,26	0,00	0,00	1.282.834,26
Avanzo di amministrazione	2021	215.549,11	62.584,84	0,00	278.133,95
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	54.459,39	0,00	0,00	54.459,39
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	91.172,59	0,00	0,00	91.172,59
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	1.810.661,20	15.300,99	0,00	1.825.962,19
	2022	1.767.161,69	0,00	0,00	1.767.161,69
	2023	1.759.526,35	0,00	0,00	1.759.526,35
	Cassa	1.697.113,24	15.300,99	0,00	1.712.414,23
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	247.857,22	45.304,14	0,00	293.161,36
	2022	230.745,22	0,00	0,00	230.745,22
	2023	230.745,22	0,00	0,00	230.745,22
	Cassa	248.337,22	45.304,14	0,00	293.641,36
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	223.416,45	1.000,00	0,00	224.416,45
	2022	213.612,15	0,00	0,00	213.612,15
	2023	213.612,15	0,00	0,00	213.612,15
	Cassa	221.036,67	1.000,00	0,00	222.036,67
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	979.356,09	797.000,00	623.250,00	1.153.106,09
	2022	20.000,00	119.000,00	0,00	139.000,00
	2023	255.000,00	502.250,00	0,00	757.250,00
	Cassa	1.057.997,29	797.000,00	623.250,00	1.231.747,29
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere	2021	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2022	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2023	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	Cassa	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2022	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2023	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	Cassa	1.108.936,92	0,00	0,00	1.108.936,92
TOTALE ENTRATE	2021	5.279.260,05	921.189,97	623.250,00	5.577.200,02
	2022	3.888.307,06	119.000,00	0,00	4.007.307,06
	2023	4.115.671,72	502.250,00	0,00	4.617.921,72
	Cassa	6.165.043,60	858.605,13	623.250,00	6.400.398,73



COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	2.160.438,50	97.139,26	15.312,33	2.242.265,43
	2022	2.002.308,46	10.290,00	10.290,00	2.002.308,46
	2023	2.002.943,00	0,00	0,00	2.002.943,00
	Cassa	2.538.319,98	97.139,26	77.897,17	2.557.562,07
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	1.188.189,98	835.600,00	621.250,00	1.402.539,98
	2022	20.000,00	119.000,00	0,00	139.000,00
	2023	255.000,00	502.250,00	0,00	757.250,00
	Cassa	1.302.686,09	835.600,00	621.250,00	1.517.036,09
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	273.843,57	1.763,04	0,00	275.606,61
	2022	209.210,60	0,00	0,00	209.210,60
	2023	200.940,72	0,00	0,00	200.940,72
	Cassa	273.843,57	1.763,04	0,00	275.606,61
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto lesoriere/cassiere	2021	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2022	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2023	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	Cassa	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2022	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2023	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	Cassa	1.110.887,34	0,00	0,00	1.110.887,34
TOTALE USCITE	2021	5.279.260,05	934.502,30	636.562,33	5.577.200,02
	2022	3.888.307,06	129.290,00	10.290,00	4.007.307,06
	2023	4.115.671,72	502.250,00	0,00	4.617.921,72
	Cassa	5.774.524,98	934.502,30	699.147,17	6.009.880,11

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2021	0,00	-13.312,33	13.312,33	0,00
	2022	0,00	-10.290,00	10.290,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	390.518,62	-75.897,17	75.897,17	390.518,62

Tutto ciò premesso, lo scrivente Revisore evidenzia i principali controlli effettuati per la stesura del presente parere per quanto riguarda equilibri e ricognizione del programma:

*

*

*

*

*

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

1) Gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2021 sono stati ripresi dal rendiconto 2020 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 26/04/2021 e risultano così composti (in Euro):

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 707.447,98	Titolo I	€ 462.486,07
Titolo II	€ 17.125,66	Titolo II	€ 114.496,1
Titolo III	€ 106.128,72	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 103.399,90	Titolo IV	€ 0,00
Titolo V	€ 0,00	Titolo V	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	Titolo VII	€ 2.887,34
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 152,52		
TOTALE	€ 934.854,58	TOTALE	€ 579.869,52

Alla data del 30/06/2021 risultano riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 176.344,25 e pagati residui passivi per un importo pari a Euro 350.255,13, per cui emerge una situazione di sostanziale equilibrio, considerato l'importo accantonato nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

2) Gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo, garantito anche in sede di assestamento di bilancio. Dalla gestione di competenza emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto, relativo al riepilogo degli equilibri generali:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni 2021	Assestato 2021	Accertamenti/impegni 2021
FPV applicato parte correnti	+	€ -	€ 54.459,39	€ -
Utilizzo avanzo di amm.ne parte corr	+	€ -	€ 125.091,25	€ -
I^ - Entrate di natura tributaria, contributiva e prequativa	+	€ 1.810.496,10	€ 1.825.962,19	€ 919.452,60
II^ - Trasferimenti correnti	+	€ 237.745,22	€ 293.161,36	€ 264.513,76
III^ - Entrate extratributarie	+	€ 213.612,15	€ 224.416,45	€ 144.847,74
Totale entrate correnti		€ 2.261.853,47	€ 2.523.090,64	€ 1.328.814,10

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

Spese correnti (Tit. I)	-	€ 2.056.117,42	€ 2.242.265,43	€ 1.097.746,10
Spese correnti (Tit. I) di cui FPV		€	€ 145.310,94	€ -
IV^ - Rimborso prestiti	-	€ 205.735,05	€ 275.606,61	€ 187.531,98
Totale spese correnti		€ 2.261.853,47	€ 2.517.872,04	€ 1.285.278,08
Equilibrio di parte corrente	+	€ -	€ 5.218,60	€ 43.536,02
Entrate correnti destinate agli investimenti	-	-	- € 7.318,67	- € 7.318,67
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti			€ 2.100,00	€ 2.100,00
Entrate di parte capitale destinate a spese - di cui per estinzione anticipata prestiti			€ 2.100,00	€ 2.100,00
Equilibrio di parte corrente Finale		€ -	€ 0,00	€ 38.317,35
FPV applicato parte capitale	+	€ -	€ 91.172,59	€ 91.172,59
Utilizzo avanzo di amm.ne parte cap	+	€ -	€ 153.042,63	€ 153.042,63
IV^ - Entrate in conto capitale	+	€ 641.250,00	€ 1.153.106,09	€ 217.101,99
VI^ - Accensione prestiti	+	€ -	€ 0,00	€ -
Totale entrate in c/capitale	+	€ 641.250,00	€ 1.397.321,31	€ 461.317,21
II^ - Spese in conto capitale	-	€ 641.250,00	€ 1.402.539,98	€ 314.776,62
II^ - Spese in conto capitale - FPV			€ 0,00	€ -
Equilibrio di parte capitale	+	€ 0,00	- € 5.218,67	€ 121.540,59
Entrate correnti destinate agli investimenti	-	-	€ 7.318,67	€ 7.318,67
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti			- € 2.100,00	- € 2.100,00
Entrate di parte capitale destinate a spese - di cui per estinzione anticipata prestiti			€ 2.100,00	€ 2.100,00
Equilibrio di parte capitale finale	+	€ -	€ 0,00	€ 126.759,26
Servizi per conto terzi				
IX^ - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	€ 1.108.000,00	€ 1.108.000,00	€ 136.847,40
VI^ - Uscite per conto terzi e partite di giro	-	€ 1.108.000,00	€ 1.108.000,00	€ 136.847,40
Equilibrio servizi per conto terzi		€ -	€ -	€ -

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

Anticipazione di tesoreria				
VII^ - Anticipazioni da istituto tesoriere	+	€ 548.788,00	€ 548.788,00	€ -
V^ - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	-	€ 548.788,00	€ 548.788,00	€ -
Equilibrio anticipazione di tesoreria		€ -	€ -	€ -

3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 10/07/2021 ammonta a Euro 1.402.823,98 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2021	€ 1.282.834,26
Pagamenti	€ 1.235.922,48
Riscossioni	€ 1.355.912,20
Fondo cassa al 10/07/2021	€ 1.402.823,98
Di cui vincolato	€ 9.974,17

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'articolo 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni;

si è pertanto provveduto a verificare quanto segue.

FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di Euro 767.886,62, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

Descrizione entrata	Importo residui al 01/01/2021	Importo FCDE minimo	Importo accantonato a FCDE
Tassa rifiuti	251.379,96	206.554,72	251.379,96
Recupero evasione ICI-IMU-TASI	413.756,29	342.010,71	413.756,29
Violazioni Cds	76.259,97	34.949,94	76.259,97
Tosap	11,40	9,42	11,40
Imposta Pubblicità	21.779,12	17.880,66	21.779,12
Altri proventi	4.699,88	3.976,40	4.699,88
TOTALE	767.886,62	605.381,85	767.886,62

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui nel corso del 2021 e alla corrispondente riduzione degli stessi, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato e congruo al rischio di inesigibilità.

FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di Euro 145.310,94 così determinato:

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acc.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo accantonato a FCDE
Tassa rifiuti	349.573,58	100,00	71.208,14	71.278,05
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	50.000,00	100,00	42.826,03	42.860,99
Violazioni Cds	51.500,00	100,00	31.171,90	31.171,90
TOTALE	451.073,58		145.206,07	145.310,94

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei Conti

In sede di assestamento non si è ritenuto di adeguare il fondo crediti in quanto risulta adeguato e congruo al rischio di inesigibilità.

5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza.

In proposito si rileva che non sono stati indicati dagli uffici debiti fuori bilancio come certificato dai vari responsabili di settore.

Considerato quanto sopra esposto;

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario;

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

esprime parere favorevole

- **sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio**
- **alle variazioni di bilancio per l'esercizio finanziario in corso, così come riassunte nel presente parere, e all'assestamento generale di bilancio.**

Lì, 22 luglio 2021

Il Revisore Unico dei Conti

dott.ssa Antonella Crivellaro

