

REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

DI VIGHIZZOLO D'ESTE

Verbale n. 6 del 23/07/2021

Oggetto: Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 26/03/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

In data 29/06/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 determinando un risultato di amministrazione di euro 180.858,90 così composto:

fondi accantonati per euro 35.205,19;

fondi vincolati per euro 48.681,42;

fondi destinati agli investimenti per euro 14.507,26;

fondi disponibili per euro 82.465,03.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio: nessuna.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale:

Tipo	numero	data	oggetto
Delibera G.C.	26	27/04/2021	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021- 2023, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Tipo	numero	data	oggetto
Delibera G.C.	44	06/07/2021	ART. 169 DEL D.LGS. 267/2000 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G) - VARIAZIONE.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L: NESSUNA

Sinora non risulta applicata, ai sensi dell'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione

In data 22/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a) la proposta di deliberazione;
- b) la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi come riportato nella proposta di delibera;
- c) la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e) il fondo di cassa positivo, così come risultante dagli allegati alla deliberazione;

Il Revisore Unico, 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. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha dichiarato nel testo della deliberazione le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n.175/2016;

- la variazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato in sede di previsione la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Responsabili non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui e con gli interventi interessati da questo atto.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 105.583,89 così composta:

fondi accantonati	per Euro	0,00;
fondi vincolati	per Euro	8.611,60 ;
fondi destinati agli investimenti	per Euro	14.507,26;
fondi disponibili	per Euro	82.465,03.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	365.976,58	0,00	0,00	365.976,58
Avanzo di amministrazione	2021	0,00	105.583,89	0,00	105.583,89
	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	12.568,93	0,00	0,00	12.568,93
	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	65.117,49	0,00	0,00	65.117,49
	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	534.042,08	0,00	0,00	534.042,08
	2022	500.182,88	0,00	0,00	500.182,88
	2023	476.232,88	0,00	0,00	476.232,88
	Cassa	547.807,92	0,00	0,00	547.807,92
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	76.799,00	6.846,19	0,00	83.645,19
	2022	77.833,29	0,00	0,00	77.833,29
	2023	66.459,29	0,00	0,00	66.459,29
	Cassa	88.269,24	6.846,19	0,00	95.115,43
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	129.332,00	1.980,00	0,00	131.312,00
	2022	118.115,48	0,00	0,00	118.115,48
	2023	106.915,48	0,00	0,00	106.915,48
	Cassa	157.567,43	1.980,00	0,00	159.547,43
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	214.300,81	6.038,00	0,00	220.338,81
	2022	60.000,00	62.112,00	0,00	122.112,00
	2023	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
	Cassa	311.028,90	6.038,00	0,00	317.066,90
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	7.160,00	0,00	0,00	7.160,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2022	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2023	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	Cassa	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	171.000,00	0,00	0,00	171.000,00
	2022	171.000,00	0,00	0,00	171.000,00
	2023	171.000,00	0,00	0,00	171.000,00
	Cassa	173.106,00	0,00	0,00	173.106,00
TOTALE ENTRATE	2021	1.353.160,31	120.448,08	0,00	1.473.608,39
	2022	1.077.131,65	62.112,00	0,00	1.139.243,65
	2023	1.030.607,65	0,00	0,00	1.030.607,65
	Cassa	1.800.916,07	14.864,19	0,00	1.815.780,26

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	657.470,83	98.312,08	2.100,00	753.682,91
	2022	636.812,58	832,00	832,00	636.812,58
	2023	587.612,72	832,00	832,00	587.612,72
	Cassa	881.648,56	97.312,07	2.100,00	976.860,63
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	322.363,17	39.236,00	15.000,00	346.599,17
	2022	64.444,87	62.112,00	0,00	126.556,87
	2023	64.444,87	0,00	0,00	64.444,87
	Cassa	417.302,57	29.236,00	15.000,00	431.538,57
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	52.326,31	0,00	0,00	52.326,31
	2022	54.874,20	0,00	0,00	54.874,20
	2023	57.550,06	0,00	0,00	57.550,06
	Cassa	52.326,31	0,00	0,00	52.326,31
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2022	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2023	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	Cassa	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	171.000,00	0,00	0,00	171.000,00
	2022	171.000,00	0,00	0,00	171.000,00
	2023	171.000,00	0,00	0,00	171.000,00
	Cassa	197.645,37	0,00	0,00	197.645,37
TOTALE USCITE	2021	1.353.160,31	137.548,08	17.100,00	1.473.608,39
	2022	1.077.131,65	62.944,00	832,00	1.139.243,65
	2023	1.030.607,65	832,00	832,00	1.030.607,65
	Cassa	1.698.922,81	126.548,07	17.100,00	1.808.370,88

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		365.976,58			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	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	(+)		8.826,19	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui	(-)		96.212,08	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-87.385,89	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		87.385,89 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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		18.198,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.038,00	62.112,00	0,00
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	(-)		0,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		24.236,00 0,00	62.112,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs.n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n.118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000(TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, il Revisore raccomanda nei prossimi mesi di monitorare l'andamento delle entrate e delle spese e consiglia di ripetere la valutazione degli equilibri di bilancio al 30/09/2021, al fine di verificare se le stime effettuate sono state corrette e veritiere, in caso contrario ci sarà modo e tempo per intervenire con idonei provvedimenti, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dr. Pietro G. Menon

