

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

Verbale N. 201031 REL.04 del 31/10/2020

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO 2020/2022**

Il Revisore

Dott. Luigi de Paola

PREMESSA

Con la Legge Regionale n. 1 del 04/02/2019, pubblicata su BUR Lombardia supplemento n. 6 del 07/02/2019, è stato istituito, a decorrere dal 08/02/2019 il Comune di Vermezzo con Zelo, nato dalla fusione fra i Comuni di Vermezzo e di Zelo Surrigone.

Il Consiglio Comunale ha approvato:

- il Rendiconto di Gestione esercizio 2019 con deliberazione n.8 del 29/06/2020;
- il Bilancio di Previsione 2020-2022 con deliberazione n.5 del 22/05/2020;

Il Rendiconto di Gestione 2019 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 567.830,87 di cui:

Parte Accantonata: Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 250.116,63
PARTE DISPONIBILE	€ 317.714,24
Totale Avanzo di amministrazione	€ 567.830,87

====0=====



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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 n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

I Responsabili dell'Ente non hanno segnalato, alla data del 26 ottobre 2020 l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, come da certificazioni acquisite agli atti.

I citati soggetti in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare ulteriori variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, oltre alle variazioni già adottate;

Il Revisore Unico, 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.

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DELLA GESTIONE INVESTIMENTI

Gli equilibri di bilancio per il triennio 2020-2022, per la gestione della competenza, sono rispettati come si evince dalle tabelle di seguito riportate:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO CORRENTE			
Previsioni definitive			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	34.847,01	0,00	0,00
Entrate Titoli I-II-III	4.274.514,62	3.750.112,72	3.750.112,72
Spese Titolo I - Spese correnti	4.008.279,99	3.630.387,50	3.638.387,50
Spese Titolo 4 - Quota capitale mutui	19.639,85	119.725,22	111.987,19
- Entrate di parte corrente destinate a spese investimento	281.441,79		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO DI CONTO CAPITALE			
Previsioni definitive			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.141.538,70	0,00	0,00
Entrate Titoli IV-V-VI	564.504,00	647.004,00	1.647.004,00
Spese Titolo II - Spese in conto capitale	4.987.484,49	647.004,00	1.647.004,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	281.441,79		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, alla data del 23 ottobre 2020 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	RISCOSSIONI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	590.352,07
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.080.264,68
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	878.144,49
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	362.379,78
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	241.431,83
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	413.722,31

Totale Riscossioni	2.975.943,09
-Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	246,40
Totale riscossioni	2.975.696,69
-Reversali da riscuotere	20.698,11
Riscossioni da regolarizzare con reversali	543.684,62
TOTALE ENTRATE	4.089.035,27

SPESE	PAGAMENTI
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	2.214.789,08
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.320.626,68
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	3.909,44
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	533.704,21
Totale Pagamenti	4.073.029,41
- mandati non ancora trasmessi al tesoriere	1.366,40
Totale pagamenti	4.071.663,01
-Mandati non ancora pagati	97.084,73
Totale pagamenti	3.974.578,28
Pagamenti da regolarizzare con mandati	17.794,84
TOTALE USCITE	3.992.373,12

Fondo di cassa al 23-10-2020	96.662,15
-------------------------------------	------------------

Il Revisore prende atto che non sono state richieste anticipazioni di tesoreria.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente ha provveduto in applicazione del punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., ad accantonare nel risultato di amministrazione 2019 un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 251.408,44.

Alla luce della verifica svolta dai Responsabili di Area sull'andamento della gestione dei residui emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 55.217,88, non rilevandosi un incremento delle previsioni di entrata di dubbia esigibilità ovvero non risultando accertamenti superiori agli stanziamenti tale importo appare adeguato.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'organo di Revisione prende atto della ricognizione effettuata dai Responsabili di Area sulla base delle informazioni al momento disponibili.

I soggetti predetti certificano alla data del 15 luglio 2019 - come da note acquisite agli atti - l'inesistenza di debiti fuori bilancio, così come previsti dagli artt. 193 e 194 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267: non dovranno, pertanto, essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

CONCLUSIONI

Il revisore rileva che

- L'Amministrazione ha provveduto ad una rendicontazione generale delle entrate e delle spese in conto competenza ed in conto residui in data del 23.10.2020;
- Nel corrente esercizio il Comune ha subito un notevole calo delle Entrate (di natura tributaria, contributiva e perequativa ed entrate extra tributarie) ed un notevole incremento delle spese impegnate. Il tutto a causa e per far fronte alle esigenze impreviste a causa dell'emergenza epidemiologica.
- Il delta negativo è stato colmato grazie alle maggiori entrate provenienti dalle Amministrazioni Centrali e dai contributi erogati dallo Stato, oggetto di precedenti variazioni ed utilizzati per sopperire le difficoltà riscontrate.

Evidenziata la criticità sugli incassi delle entrate del Titolo I e titolo II, l'equilibrio finale di bilancio risulta comunque rispettato.

Il Revisore prende atto che

- nonostante le difficoltà l'Amministrazione non ha fatto ricorso all'opportunità prevista dall'art. 109 del D.L. 18/2020 secondo cui avrebbe potuto utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso.
- l'istruttoria della Rafael dottssa Emiliana ML Fregoni;
- il parere di regolarità tecnica e contabile;
- l'assenza di osservazioni o segnalazioni

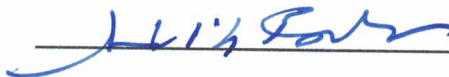
Tutto ciò premesso il **Revisore**, verificato il permanere degli equilibri di bilancio con i residui se certi liquidi ed esigibili; verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

Esprime parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza sia in conto residui come in tabella riportati

MILANO li 31 ottobre 2020

Il Revisore

Dott. Luigi de Paola



AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 6612/2020 del 03-11-2020
Doc. Principale - Copia Documento