COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
21 APR. 2021
Nr. ..... Prot. 2693
Cat. 2 Classe. 11

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO
N. 210420 01 del _20/04/2021 rel 06 frm04 hh8

Il giorno Ma 20 del mese di Aprile 2021, il Revisore Unico procede alla redazione del presente verbale per esprimere parere alla proposta di delibera che il CC deve assumere relativamente alla *Prima variazione al bilancio di previsione 2021/2023" come motivata in atti :*

In data Sab 18 aprile 2021 il Revisore ha ricevuto la richiesta di rilascio di parere proposta dalla RAF dott.ssa Fregoni sulla base dei documenti di seguito elencati:

1	proposta delibera CC 1a vrz bilancio	
2	Istruttoria della RAF dottssa Fregoni	
3	minuta parere	
4	sentenza tar	
5	delb gc 12 del 2/3/21	
6	delb gc 25 del 15/4/2021	
7	pareri tec cont della Raf	
8	prospetto peg	

Parere del Revisore sulla

PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

che deve essere assunta dal Consiglio Comunale ai sensi dell'art.175 del TUEL.

VISTI

- la proposta di delibera avente ad oggetto: *"Prima variazione al bilancio di previsione 2021/2023" motivata in atti* : motivata dal verificarsi di alcuni nuovi fattori, non previsti né prevedibili in sede di approvazione dello schema di bilancio, connessi in particolar modo a:
- stanziamento di un fondo per le funzioni fondamentali degli Enti Locali previsto dal Decreto Sostegno (DL. 41/2021) che prevede, anche per l'anno 2021, in sede del protrarsi dell'emergenza da Covid 19 l'istituzione di tale fondo per far fronte all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza da COVID 19;
- istituzione del Fondo Garanzia debiti Commerciali ex art. 1, comma 862, L. 145/2018, così come argomentato e previsto dalle deliberazioni di G.C. n. 12 del 2.03.2021 e n. 25 del 15.04.2021;
- ulteriori trasferimenti attribuiti all'Ente da Regione Lombardia ex L.R. 9/2020;
- ulteriori variazioni sui capitoli di entrata e uscita del bilancio di previsione 2021/2023;

si rende necessario procedere ad una variazione del bilancio di Previsione 2021/2023;
-il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021/2023 e la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2021/2023 approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 29.12.2020;
-il D. Lgs. N.267/2000;

-il D. Lgs. N.118/2011 come modificato dal D. Lgs. n.126/2014;
-i principi contabili applicati di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al suddetto D.Lgs.118/2011 e s.m.i. per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

Il Revisore, vista la richiesta di variazione al bilancio, prende atto che, alla data odierna, gli stanziamenti al Bilancio di Previsione 2021/2023 vengono variati in punto di maggiori spese e minori entrate sulla base di fatti nuovi imprevedibili che sono da indicare in modo puntuale nella parte motiva della proposta di delibera e sulla base dell'istruttoria della RAF dottssa Fregoni: che di seguito si riporta :

- : Per quanto concerne lo stanziamento di un fondo per le funzioni fondamentali degli Enti Locali previsto anche per l'anno 2021 dal Decreto Sostegno (DL. 41/2021) avente le stesse finalità previste dal D.L. 34/2020, in particolare all'art. 106, che prevedeva in sede emergenziale da Covid 19 l'istituzione di tale fondo per far fronte all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza da COVID 19.
-Con comunicato MEF del 12.04.2021 sono stati comunicati agli Enti Locali l'importo a titolo di acconto dello stesso, che per il Comune di Vermezzo con Zelo ammonta ad € 23.637,00.
In particolare tale somma viene destinata dai decreti del Min. Interno, nel seguente modo:
Minori entrate IMU pubblici esercizi e commercio ex art. 9 e 9bis D.L. 137/2020 per € 2.371,00;
Minori entrate per TOSAP/COSAP previste dall'allegato A – Riparto del contributo di cui all'art. 181 del D.L. n. 34/2020 per € 4.208,00;
-Minori entrate per TOSAP/COSAP così detti ambulanti Allegato B pari ad € 1.620,00;
Si sottolinea che le entrate ex TOSAP/COSAP dal 1.01.2021 confluiscono nell'entrata patrimoniale del canone unico patrimoniale, già previsto in bilancio a norma della L. 160/2019;
-La parte di Fondo per le funzioni fondamentali residuo pari ad € 15.439,00 è destinata a maggiori spese o minori entrate derivanti dall'emergenza sanitaria in base alle disposizioni contenute nei decreti sopra richiamati;
- Si segnala inoltre che a seguito di comunicazione ns. prot. n. 2134, regione Lombardia in attuazione alla DGR n. XI/3531/2020 nel programma degli interventi per la ripresa economica, ha riconosciuto al Comune di Vermezzo con Zelo una maggior quota pari ad € 50.000,00 per intervento di manutenzione straordinaria con asfaltatura strade";
- In seguito ad una ricognizione effettuata sugli elenchi a rendiconto degli accertamenti TARI (notificati per € 137.000,00) e IMU (notificati per € 106.000,00) emessi nell'anno 2020 su due annualità (2015 e 2016), e considerato che, anche nell'anno 2021, continuerà la fase accertativa della TARI e dell'IMU/TASI che interesserà le annualità 2017 e 2018, si ritiene che stante i dati ad oggi in nostro possesso, si possa prevedere un aumento sugli accertamenti TARI di € 40.000,00 e un aumento sugli accertamenti IMU/TASI di € 25.000,00. Gli accertamenti sono in fase di elaborazione che si prevede di ultimare per il mese di luglio 2021.
- In seguito a sentenza del TAR Lombardia, Sez. Quarta, n. 00820/2021 del 29.03.2021, il Comune di Vermezzo con Zelo è risultato parte vincitrice nel procedimento n. 67/2010 promosso da Imm.re Caty Srl. Tale sentenza ha stabilito in modo definitivo che parte ricorrente deve versare all'Ente la somma di € 208.518.06. Arrotondato ad € 208.000,00, giusta compensazione contributo unificato che verrà versato direttamente da parte soccombente (allegato A).

Tale somma è stata prevista in entrata al capitolo rimborso spese liti e sentenza e accantonata nel Fondo Contenzioso dell'Ente anno 2021 per eventuali passività pregresse;

- Evidenzio inoltre, come da prospetto allegato, minori e maggiori spese su capitoli di parte corrente e d'investimento che si compensano;

In seguito alla procedura con esito positivo della richiesta dell'erogazione del Fondo per l'Innovazione e la tecnologia, è stato previsto come da disposizioni AGID, l'importo di tale fondo in entrata sulle annualità 2021 (pari al 20%) e 2022 (pari al restante 80%). Tali entrate andranno a

finanziare l'implementazione dei servizi in uso presso gli uffici comunali ed in particolare nodo dei pagamenti PagoPA e gestione IOapp;

- In seguito alle deliberazioni di Giunta Comunale n. 12 del 2.03.2021 e n. --- del 15.04.2021, di cui si allega copia, è stato accantonato ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 145/2018, per l'esercizio 2020, il Fondo Garanzia Debiti Commerciali per € 46.562,52. Le motivazioni dell'istituzione del Fondo sono contenute nella relazione allegata alla deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 2.03.2021 e n. 25 del 15.04.2021, che si allegano. Si segnala che FGDC non ha cassa in competenza 2021 (come FCDE), e pertanto la differenza sugli importi di cassa nella colonna "variazioni di cassa anno 2021", corrisponde all'importo di € 46.562,52 del FGDC.
- Variazioni sono state apportate in minori e maggiori spese sulle annualità 2021 e 2022, così come evidenziato negli allegati,

La variazioni vengono sintetizzati nella tabella di riepilogo che segue:

- stanziamento anno 2021 fondo per le funzioni fondamentali degli Enti Locali previsto dal Decreto Rilancio (DL. 34/2020 convertito in L. 77/2020) in particolare all'art. 106, e riconfermato dal D.L. Sostegno n. 41/2021, che prevede in sede emergenziale da Covid 19 l'istituzione di tale fondo per far fronte all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali per l'anno 2021, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza da COVID 19 per un totale di € 23.637,00;
- istituzione Fondo Garanzia Debiti Commerciali per € 46.562,52;
- maggiore entrata Titolo IV° per integrazione Fondo Regionale ex L.R. 9/2020 per € 50.000,00;
- Maggiori entrate derivanti da ulteriori entrate correnti evidenziate;
- Minori e maggiori spese derivanti anche da compensazioni tra capitoli sia in parte corrente che in conto capitale;
- Maggiori entrate e maggiori spese correnti sull'annualità 2022;

Le variazioni pertanto possono essere così sintetizzate:

	2021 competenza	**2021 cassa**	**2022**	**2023**
Maggiori Entrate	€ 380.285,16	€ 380.285,16	€ 6.360,00	€ 0,00
Minori Spese	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 409.285,16**	€ 409.285,16	**€ 6.360,00**	**€ 0,00**
Maggiori Spese	€ 401.087,16	€ 354.524,64	€ 6.360,00	€ 0,00
Minori Entrate	€ 8.198,00	€ 8.198,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 409.285,16**	€ 362.722,64	**€ 6.360,00**	**€ 0,00**

Il Revisore, prende atto che, come si evince dai prospetti non bilancianti (pag 14 peg) predisposti dal Responsabile del settore finanziario, l'Amministrazione non procederà all'applicazione dell'avanzo di amministrazione e che non sono interessate le partite di giro

Premesso che

Il presente parere viene espresso dall'organo di revisione prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto le valutazioni in ordine allo stato di attuazione dei programmi sono di esclusiva competenza del Consiglio comunale nella sua attività di indirizzo e di controllo come previsto dal vigente ordinamento; nonché i controlli interni sono demandati ad altro organo,

1. Vista la documentazione prodotta dal responsabile dell'Area Finanziaria;

2. Vista la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto *"Prima variazione al bilancio di previsione 2021/2023"*;

3. E' responsabilità degli amministratori la decisione di assumere maggiori spese e minori entrate nonché maggiori entrate e minori spese se assunte con motivazioni non rispettose della normativa attualmente in vigore;
4. Rilevato che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio riconducibili a norma dell'art. 194 del Tuel;
5. Preso atto della dimostrazione del mantenimento del rispetto degli equilibri di bilancio, della coerenza interna, della congruità e dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti così come rimostrati dagli amministratori e nella responsabilità del consiglio nelle sue competenze di indirizzo e controllo;

6. Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal responsabile del settore Finanziario in ordine alla proposta di deliberazione in questione;

7. Visto che non sono pervenute segnalazioni di alcun genere;

Con Riserva relativamente:

- alle somme covid da verificare se coerenti con la normativa e con i risparmi di spesa e alle somme corrisposte ed esposte
- alla somma in contenzioso da incassare come allocata non essendo la stessa stata sottoposta a verifica fra i crediti in contenzioso e non essendo certa liquida ed esigibile
- agli accertamenti in materia di tributi sia corrispettivi sia di natura fiscale
- alla quantificazione del fcde e fgdc

Tutto ciò premesso

il sottoscritto Revisore esprime parere favorevole alla proposta avente ad oggetto "Prima *variazione al bilancio di previsione 2021/2023*", se osservante della normativa attualmente in vigore ed opportunamente superate le riserve, invitando il Consiglio a meglio esporre in delibera quali fatti nuovi abbiano comportano o comporteranno a quanto maggiori spese e minori entrate come indicate e l'organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria, al fine di assicurare l'equilibrio economico– finanziario.

Milano MA 20 aprile 2021

Il Revisore Unico
Dott. Luigi de Paola