COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 2107020 01 IL REVISORE REL4 frm2 hh 12

IL REVISORE UNICO

Verbale n210720 01. Del20/7/2021….

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 210720 01 IL REVISORE REL12 frm8 hh 12

IL REVISORE UNICO

Verbale n210720 01…. Del 20/7/2021….

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

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

PREMESSA

L'amministrazione comunica che :

In data 29/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023;
In data 27/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 803.204,68 così composto:

fondi accantonati	per euro 387.742,95;
fondi vincolati	per euro 113.124,95;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
Avanzo disponibile	per euro 302.336,78.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
Delibera n° 7 del 27/4/2021;
Delibera n°20 del 29/6/2021;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva;

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:
Delibera n° 24 del 15/4/2021

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 113.124,95 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 113.124,95;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2021/2023;

===0====

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 210720 01 IL REVISORE REL12 frm8 hh 12

In data 13/07/2021 visibile il 15.07.21 la RAF dott.ssa Emiliana ML Fregoni ha inviato la richiesta di rilascio parere in oggetto in uno con la seguente documentazione integrata il 19/7/2021

1	01 3 VARIAZIONE 2021 CON CAPITOLI					
2	02 istruttoria per revisore su equilibri bilancio					
3	03 ADEGUAMENTO FCDE 2021					
4	04 equilibri bilancio 2021					
5	05 equilibri 2021 - relazione ufficio ragioneria					
6	06 R86_Delibera_CC_Assestamento+Equilibri_2021-2023					
7	07 Stampa Verifica di Cassa					
8	08 nota ivan et pastori ALLEGATO 5					
9	09 PARERI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE					
10	10 relazione stato avanzamento programmi 2021					
11	11 2021_Verbale Salvaguardia equilibri e assestamento					

L'amministrazione ha posto in evidenza: **gli effetti dell'emergenza epidemiologica covif-19 sul bilancio.**

Covid – 19, entrate previste dallo stato per l'anno 2021:

a) Fondo Funzioni Enti Locali (ex fondo funzioni fondamentali previsto dal DL 34/2020):
Acconto già erogato € 23.637,00
Variazione in assestamento € 3.051,46 relativa a minori introiti prima rata IMU 2021 per alcune particolari categorie di immobili (DM di riparto del 24.06.2021)
TOTALE € 26.688,46

b) Fondo di solidarietà alimentare 2021 (fondo specifici ristori), € 24.119,12, previsto da DM di riparto del 24.06.2021 in seguito alle misure adottate dal Decreto Sostegno e decreto Sostegno bis; in fase di erogazione da parte dello stato;

c) Fondo erogato per le riduzioni TARI anno 2021 per le utenze non domestiche € 28.596,22, riparto previsto da DM 24/06/2021 in seguito alle misure adottate dal Decreto Sostegno e decreto Sostegno bis; in fase di erogazione da parte dello stato;

d) Fondi erogati per specifici ristori: Fondo per centri estivi anno 2021 € 12.992,13, ripartito con DM delle Politiche sociali e famiglie del 24.06.2021; in fase di erogazione da parte dello stato;

Ad oggi il quadro normativo di riferimento, in continua evoluzione, non stabilisce ulteriori fondi da erogare agli enti locali in riferimento alla pandemia. Si attende nei prossimi mesi comunicazione ufficiale di eventuale saldo del Fondo Funzioni Enti Locali ad oggi non quantificabile.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore, in data odierna dopo aver esaminato la citata documentazione, procede alla formulazione del parere richiesto-.

Il Revisore prende atto dell'istruttoria della RAF e delle attestazioni, rilasciate alla Raf da parte dei responsabili di servizio, nonché di quanto esposto nei prospetti contabili relativamente a :

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.
- Nessuna segnalazione di debiti fuori bilancio da ripianare.
- alla congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.
- l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.
- alla necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie, nel rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..
- alla corrispondenza dell'importo indicato nel prospetto del FCDE a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il Revisore, in ragione di quanto esaminato, 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.

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 210720 01 IL REVISORE REL12 frm8 hh 12

IL Revisore prende atto delle variazioni di bilancio che l'amministrazione propone al Consiglio Comunale, per l'approvazione e riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato	341.226,25		341.226,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	113.124,95		113.124,95
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	2.511.633,57	17.948,54	2.529.582,11
2	*Trasferimenti correnti*	672.946,80	177.758,93	850.705,73
3	*Entrate extratributarie*	1.097.453,00	49.000,00	1.146.453,00
4	*Entrate in conto capitale*	346.000,00	170.000,00	516.000,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*			-
6	*Accensione prestiti*			-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	861.300,00		861.300,00
Totale		**6.489.333,37**	**414.707,47**	**6.904.040,84**
Totale generale delle entrate		**6.943.684,57**	**414.707,47**	**7.358.392,04**

	Disavanzo di amministrazione			-
1	*Spese correnti*	4.156.705,02	135.707,47	4.292.412,49
2	*Spese in conto capitale*	854.954,33	279.000,00	1.133.954,33
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*			-
4	*Rimborso di prestiti*	70.725,22		70.725,22
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	861.300,00		861.300,00
	Totale generale delle spese	**6.943.684,57**	**414.707,47**	**7.358.392,04**

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 210720 01 IL REVISORE REL12 frm8 hh 12

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA INIZIALE	486.000,00		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	3.891.237,18	17.948,54	3.909.185,72
2	*Trasferimenti correnti*	725.335,81	177.758,93	903.094,74
3	*Entrate extratributarie*	1.748.196,30	49.000,00	1.797.196,30
4	*Entrate in conto capitale*	3.856.913,54	170.000,00	4.026.913,54
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*			-
6	*Accensione prestiti*			-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	966.097,96		966.097,96
Totale		**12.187.780,79**	**414.707,47**	**12.602.488,26**
Totale generale delle entrate		**12.673.780,79**	**414.707,47**	**12.602.488,26**
1	*Spese correnti*	5.936.741,70	135.707,47	6.072.449,17
2	*Spese in conto capitale*	3.579.681,94	279.000,00	3.858.681,94
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*			-
4	*Rimborso di prestiti*	82.433,79		82.433,79
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	937.085,43		937.085,43
	Totale generale delle spese	**11.535.942,86**	**414.707,47**	**11.950.650,33**
	SALDO DI CASSA	1.137.837,93	-	651.837,93

Gli stanziamenti delle annualità 2022 e 2023 non subiscono variazioni

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 210720 01 IL REVISORE REL12 frm8 hh 12

Il Revisore , in relazione ai dati esaminati , prende atto 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'Amministrazione comunica che la variazione apportata in bilancio, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Previsioni Definitive Competenza 2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		486.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		45.268,92	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.526.740,84	3.834.046,21	3.827.686,21
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.292.412,49	3.666.059,02	3.654.091,28
- di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		70.725,22	112.987,19	133.594,93
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			208.872,05	55.000,00	40.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)		113.124,95	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		321.997,00	55.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		295.957,33	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		516.000,00	958.500,00	1.957.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

1/2

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PARERE N 210720 01 IL REVISORE REL12 frm8 hh 12

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Equilibri Di Bilancio

Previsioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza 2021	Competenza 2022	Competenza 2023
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	321.997,00	55.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)	1.133.954,33	1.013.500,00	1.997.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

O) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente
(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

PRE CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso e preso atto

- del permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- della mancanza di segnalazioni anche da parte dei responsabili di servizio, in materia di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 6/7/2021 - 8/7/2021 – 13/7/2021 ;;
- che l'equilibrio computistico 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;
- della rilevata necessità di integrare tali accantonamenti nel seguente modo:

- fondo crediti dubbia esigibilità previsto in bilancio, relativo alla gestione di competenza: da € 47.117,94 ad € 49.111,77;

- **che** con la presente variazione di bilancio non viene applicato il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2020;

-della relazione del responsabile del servizio Finanziario – entrate locali sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, che si allega alla presente;

- che, come si evince dai prospetti predisposti dal Responsabile del settore finanziario, l'Amministrazione non procederà all'applicazione non sono interessate le partite di giro e debiti fuori bilancio

CONCLUSIONE

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 *"* ***Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale*** *";*
3. Posto che é 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 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 rientranti nella responsabilità del consiglio per le 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;
8. Visto gli equilibri di bilancio rispondono ai contenuti sostanziali e computisticamente bilanciano

Tutto ciò premesso ed in ragione di quanto esaminato

il sottoscritto Revisore , richiamando in questa sede i precedenti rapporti, esprime parere favorevole alla proposta avente ad oggetto "***Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale*** *";* se osservante della normativa attualmente in vigore ed opportunamente superate le riserve, invitando il Consiglio a meglio esporre in delibera fatti nuovi che 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 20 Luglio 2021

Il Revisore
Dott. Luigi de Paola