



COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

Verbale N.9 del 16 luglio 2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO 2019/2021

II REVISORE UNICO

Dott. Luigi de Paola

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 4031/2019 del 18-07-2019
Doc. Principale - Copia Documento

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.

La piena operatività contabile del Comune di Vermezzo con Zelo ha avuto inizio a far data dal 25 marzo 2019;

Il Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato:

- il Rendiconto di Gestione esercizio 2018 del Comune di Vermezzo con deliberazione n. 4 del 09/05/2019;
- il Rendiconto di Gestione esercizio 2018 del Comune di Zelo Surrigone con deliberazione n. 5 del 09/05/2019;
- il Bilancio di Previsione 2019-2021 del Comune di Vermezzo con Zelo con deliberazione n. 10 del 16/05/2019

Il Consiglio Comunale del Comune di Vermezzo con Zelo nella seduta del 25 luglio 2019 delibererà la prima variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021.

Il Rendiconto di Gestione 2018 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € **313.162,57** quale somma dei Comuni di Vermezzo e di Zelo Surrigone, così composto:



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, in conferenza telefonica con la Rag. Simona Trabucchi nella funzione di Responsabile Area Finanziaria, 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).

Il Revisore atteso

- che i Responsabili dell'Ente non hanno segnalato, alla data del 15 luglio 2019 l'esistenza di situazioni che avrebbero potuto e/o possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, nella competenza e/o nella gestione dei residui, come da certificazioni acquisite agli atti;
- che 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 alla prima variazione;
- preso atto che il bilancio non necessita di interventi correttivi nell'ottica della salvaguardia degli equilibri, 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.

- Viste le successive tabelle che espongono i dati degli anni 2019-2020-2021 relativamente alla gestione di competenza delle entrate e delle spese, in equilibrio dinamico anche se si sono utilizzati € 20.000 dalle entrate titolo IV in c/ capitale per incrementare e bilanciare le Entrate correnti con le Spese correnti.

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DELLA GESTIONE INVESTIMENTI

Gli equilibri di bilancio per il triennio 2019-2021, per la gestione della competenza, sono rispettati come si evince dalle tabelle di seguito riportate:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO CORRENTE			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli I-II-III	3.426.378,43	3.677.222,43	3.525.222,43
Entrate Titolo IV destinate a spese correnti	20.000,00	0,00	0,00
Spese Titolo I - Spese correnti	3.418.156,48	3.558.582,77	3.405.497,31
Spese Titolo 4 – Quota capitale mutui	28.221,95	118.639,66	119.725,12
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO DI CONTO CAPITALE			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.301.093,56	0,00	0,00
Entrate Titoli IV-V-VI	355.000,00	60.000,00	60.000,00
Entrate Titolo IV destinate a spese correnti	-20.000,00	0,00	0,00
Spese Titolo II - Spese in conto capitale	4.636.093,56	60.000,00	60.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00

L'Ente applica, infatti, come per legge, parte dei proventi delle concessioni edilizie al bilancio corrente, per una la somma di € 20.000,00.



Il Revisore rileva ,dalla contabilità, che la Cassa riporta un saldo di € 125.536,21=; e che le partite di giro riportano una differenza di € 9.310,41 per maggior pagamenti effettivi.

GESTIONE DI CASSA

Le scritture contabili dell'Ente riportano i dati della gestione di cassa dei due ex comuni oggi fusi, e, come esposto, la Cassa, alla data del 15 luglio 2019, presenta le seguenti risultanze :

RISCOSSIONI			ENTRATE
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 130.320,55
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€	438.338,20	
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€	-	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€	63.501,02	
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€	129.794,37	
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	€	126.769,21	
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€	474.302,55	
Totale Riscossioni			€ 1.232.705,35
Totale ENTRATE			€ 1.363.025,90
PAGAMENTI			
			SPESE
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	€	1.020.896,67	
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€	79.606,94	
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-	
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	€	13.931,26	
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€	-	
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€	117.458,80	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	5.596,02	
Totale Pagamenti			€ 1.237.489,69
SALDO AL 31/05/2019			€ 125.536,21

FONDO CASSA AL 31 05 2019	€ 125.536,21
----------------------------------	---------------------

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria.



AOO VERMEZZO CON ZELO
 Protocollo Arrivo N. 4031/2019 del 18-07-2019
 Doc. Principale - Copia Documento

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Revisore prende atto che 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 2018 un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 36.696,93=.

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 € 36.696,93 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

Il Revisore prende atto che i Responsabili di Area sulla base delle informazioni al momento disponibili non hanno prodotto né rilevato debiti fuori bilancio

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

In ragione di quanto fin qui esposto il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio,
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

nel raccomandare di monitorare costantemente gli equilibri sostanziali fra entrate e spese in senso dinamico, e di rettificare eventuali errori materiali ,

esprime parere favorevole

sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui e raccomanda la puntuale e sostanziale esposizione dei dati contabili.

Villa San Giovanni RC, 16 luglio 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi de Paola

