

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 03 del 03/09/2021

COMUNE DI Pietraperzia

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

PREMESSO CHE

In data 04/08/2021 si è insediato il Collegio dei Revisori dei Conti e in data 13 Agosto è stato trasmesso all'OdR la proposta di delibera consiliare n.34 del 26.07.2021 avente ad oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193, D.LGS. N. 267/2000."

Unitamente ai seguenti elaborati:

prospetto concernente gli equilibri di bilancio 2021-2022 e 2023;

composizione del FCDE 2021-2022 e 2023;

nota del responsabile del servizio finanziario del 01/07/2021 avente ad oggetto, la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

nota sul contenzioso dell'Ente redatta dal Segretario Generale dell'Ente;

variazione equilibri 2021-2023.

In data 24.08.21 il Collegio dei Revisori riunitosi on line ed esaminata la documentazione inoltrata dall'Ufficio ha ritenuto di richiedere ulteriori chiarimenti e documentazione.

A tali richieste in data 25.08.2021 l'Ufficio ha trasmesso:

la deliberazione della Giunta Comunale n.76 del 13.08.21;

lo schema di riparto legge regionale n.09 del 12/05/2020 riparto somme fondo perequativo , comunicazione del 25/05/2021 e le variazioni per capitoli. Successivamente e precisamente nelle date del 30.08.21 e 01/09/21 sono stati inoltrati il piano di ammortamento dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti nel 2020 per euro **1.407.224,02**, il cui contratto è stato stipulato il 2/9/20, la delibera della Giunta Municipale di richiesta di nuova anticipazione di liquidità per l'anno 2021 per euro **581.574,83**, infine sono stati trasmessi i prospetti dei vincoli sul

codice della strada, oneri di urbanizzazione e proventi da condono edilizio e prospetto relativo all'equilibrio complessivo tra previsioni di entrata e accertamenti e previsioni di spesa e impegni.

VERIFICATO CHE

In data 31/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 .

Che ad oggi non è stato ancora approvato il rendiconto dell'esercizio 2020

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n.33 del 26/06/2021

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

L'ente ha richiesto con deliberazione della giunta n.61 in data 07/07/2021 anticipazioni di liquidità per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021 le somme concesse pari ad Euro 581.574,83 sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

Con le suddette anticipazioni l'ente non ha effettuato pagamenti per debiti fuori bilancio.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 102.034,42 al bilancio di previsione derivante da fondi accantonati reattivi alla parte dell'anticipazione di liquidità con la cassa depositi e prestiti non utilizzata e restituita come si evince dal piano di ammortamento trasmesso dall'Ente

Non è stato applicato avanzo di amministrazione non vincolato.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	220.859,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	27.757,00
Saldo complessivo	-€	193.102,00

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che ai fini dell'istruttoria per il parere sulla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. nota del 8040 del 01/07/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (ai Responsabili dei Servizi 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;
il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.
- b. nota elenco passività potenziali;
- c. note di risposte agli equilibri di bilancio da parte dei responsabili dei servizi;
- d. la dimostrazione del il fondo crediti di dubbia esigibilità al bilancio 2021 2023;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Oltre alla suddetta documentazione è stata prodotta dall'ente come in premessa ulteriore documentazione atta alla formulazione del parere.

Il Collegio, 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);

Non tutti i responsabili dei servizi hanno reso la dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio. L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso e del FCE e del Fondo debiti commerciali.

Viene modificata la contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità riducendo sia l'avanzo in entrata che la spesa alla missione 20. Viene inserito in entrata ed in uscita la nuova l'importo relativo alla anticipazione di liquidità pari ad € 581.574,83.

Cod. Bilancio	Capitolo/Art.	Piano Conti Finanz.	descrizione	Prev. Iniz.	Prev.Def.
20.02-1.10	357.00	U.1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (EX Fondo svalutazioni crediti)	518.066,89	474.700,40
20.03-1.10	14.05	U.1.10.01.99.999	Fondo spese per accantonamento Indennita' T.F.M. Sindaco.	2.650,00	2.650,00
20.03-1.10	360.01	U.1.10.01.99.999	Fondo debiti commerciali	37.761,85	37.761,85
20.03-4.02	4483.00	U.4.02.02.01.001	Fondo anticipazione di liquidità DL34 2020	1.305.189,60	581.574,83
Totale				1.863.668,34	1.096.687,08

I Responsabili dei Servizi 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 Dirigenti di Area e le P.O. 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che dalle informazioni ricevute e dalla documentazione trasmessa, 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.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 333.042,57	€ -	€ 333.042,57
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.288.029,45	€ -	€ 1.288.029,45
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.407.224,02	-€ 1.305.189,60	€ 102.034,42
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.526.154,42	-€ 19.045,80	€ 3.507.108,62
2	Trasferimenti correnti	€ 1.685.251,00	€ 351.758,04	€ 2.037.009,04
3	Entrate extratributarie	€ 597.877,00	-€ 15.000,00	€ 582.877,00
4	Entrate in conto capitale	€ 801.168,00	€ -	€ 801.168,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ 581.574,83	€ 581.574,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.924.992,00	€ -	€ 5.924.992,00
Totale		€ 18.535.442,42	-€ 405.902,53	€ 19.434.729,49
Totale generale delle entrate		€ 21.563.738,46	-€ 405.902,53	€ 21.157.835,93
	Disavanzo di amministrazione	€ 175.117,00	€ -	€ 175.117,00
1	Spese correnti	€ 5.923.947,99	€ 317.712,24	€ 6.241.660,23
2	Spese in conto capitale	€ 2.029.197,45		€ 2.029.197,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.510.484,02	-€ 723.614,77	€ 786.869,25
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.924.992,00	€ -	€ 5.924.992,00
Totale generale delle spese		€ 21.563.738,46	-€ 405.902,53	€ 21.157.835,93

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ -		€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.246.717,54	-€ 6.032,65	€ 4.240.684,89
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.793.656,41	€ 802.853,16	€ 2.596.509,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.053.435,37	-€ 13.999,50	€ 1.039.435,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.159.141,96	€ 358.350,65	€ 2.517.492,61
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 81.422,24	€ 581.574,83	€ 662.997,07
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.953.825,20	€ 637.571,95	€ 6.591.397,15
Totale		€ 21.288.198,72	€ 2.360.318,44	€ 23.648.517,16
Totale generale delle entrate		€ 21.288.198,72	€ 2.360.318,44	€ 23.648.517,16
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.169.107,16	€ 982.747,79	€ 7.151.854,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.429.901,98	€ 1.471,77	€ 2.431.373,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 205.294,42	€ -	€ 205.294,42
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.525.107,81	€ -	€ 6.525.107,81
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.944.814,08	€ 635.558,67	€ 6.580.372,75
Totale generale delle spese		€ 21.274.225,45	€ 1.619.778,23	€ 22.894.003,68
SALDO DI CASSA		€ 13.973,27	€ 740.540,21	€ 754.513,48

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 912.962,19
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.101.540,25
TOTALE POSITIVI	€ 2.014.502,44
Minori entrate (tipologie)	€ 1.507.442,78
Maggiori spese (programmi)	€ 507.059,66
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.014.502,44

Si rileva che gli aumenti di spesa non riguardano spesa del personale.

L'Organo di Revisione sulla base delle informazioni ricevute e della documentazione trasmessa 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	333.042,57	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	175.117,00	175.117,00	175.117,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.126.994,66 0,00	5.330.898,44 0,00	5.261.558,91 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: - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)	6.241.660,23 0,00 474.700,40	5.155.129,09 0,00 470.145,09	5.095.642,09 0,00 470.145,09
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 dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	786.869,25 581.574,83 0,00	60.652,35 0,00 0,00	50.799,82 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-743.609,25	-60.000,00	-60.000,00
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 per spese correnti e per il rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	102.034,42 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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	(+)	641.574,83 581.574,83	60.000,00 0,00	60.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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 (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.288.029,45	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.382.742,83 0,00	7.251.189,00 0,00	10.194.480,00 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 o dei principi contabili	(-)	641.574,83	60.000,00	60.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 o dei principi contabili	(+)	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	(-)	2.029.197,45 0,00	7.191.189,00 0,00	10.134.480,00 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

Per quanto riguarda la gestione dei residui residui attivi la situazione attuale (comunicata) è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.362.241,14	€ 635.894,35	€ -	€ 4.726.346,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 519.500,53	€ 91.223,69	€ -	€ 428.276,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 947.744,63	€ 68.160,30	€ -	€ 879.584,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.356.324,61	€ 3.406,03	€ -	€ 1.352.918,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 8.185.810,91	€ 798.684,37	€ -	€ 7.387.126,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 81.422,24	€ 27.315,62	€ -	€ 54.106,62
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 666.405,15	€ 637.571,96	€ -	€ 28.833,19
Totale titoli	€ 8.933.638,30	€ 1.463.571,95	€ -	€ 7.470.066,35

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.735.263,94	€ 794.839,39	€ -	€ 940.424,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 402.176,30	€ 237.238,45	€ -	€ 164.937,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.137.440,24	€ 1.032.077,84	€ -	€ 1.105.362,40
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 525.107,81	€ 525.107,81	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 655.380,75	€ 641.421,38	€ -	€ 13.959,37
Totale titoli	€ 3.317.928,80	€ 2.198.607,03	€ -	€ 1.119.321,77

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e che nello stesso sono state altresì riportate le variazioni eseguite in sede di assestamento generale dei conti.

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 in data 25/08/2021 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;
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 31.07.2021;
- 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, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Si rileva che nel corso dell'esercizio il tasso di riscossione dei residui appare limitato, invita l'ente a porre in atto, con urgenza, ogni opportuna azione in merito.

Si raccomanda di porre estrema attenzione alla gestione di cassa potenziando le riscossioni e riducendo gli impegni di spesa che, potranno essere assunti solo se a fronte degli stessi , gli stanziamenti di cassa potranno dare copertura alla spesa. Tutto ciò al fine di rientrare definitivamente dall'anticipazione di tesoreria!

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 03/09/2021

L'organo di revisione

firmato digitalmente

Gloria Dalleo

Alfredo Batticani

Vincenzo D'Angelo