

REVISORE UNICO DEI CONTI

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ED ASSESTAMENTO GENERALE ANNO 2021

Il sottoscritto Rag. Andrea Banone, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Crodo, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 03.12.2020;

PREMESSA

In data 30.04.2021 con deliberazione n. 5 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023;

In data 25.05.2021 con deliberazione n. 13 il Consiglio Comunale ha approvato il Conto Consuntivo relativo all'anno 2020;

Dopo l'approvazione del Bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione Giunta Comunale n. 43 del 18.05.2021 "Variazioni dotazioni di cassa del Bilancio di previsione 2021/2023;
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 14 del 25.05.2021 "Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 (n. 1)";
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 30.06.2021 "Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 (n. 3)";
- Deliberazione Giunta Comunale n. 52 del 15.06.2021 – "Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 (n. 2) - ratifica con Deliberazione Consiglio Comunale n. 16 del 30.06.2021;
- Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 (n. 4) che dovrà essere approvata durante il Consiglio Comunale convocato per il 20.07.2021.

In data 16.07.2021 è stata sottoposta al Revisore Unico, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 2) del Tuel per la successiva adozione, perentoriamente entro il 31 luglio, da parte del Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*



a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, sulla base della relazione della Responsabile Servizi Finanziari, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non stati segnalati un debito fuori bilancio.



In merito alla congruità dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, l'accantonamento risulta congruo, così come è stato quantificato in sede di bilancio di previsione. Il Revisore Unico raccomanda un attento monitoraggio del fondo, da parte dei singoli Dirigenti/Responsabili della gestione delle entrate di dubbia e difficile esazione, con la correlata competenza di coordinamento e vigilanza del Responsabile del Servizio Finanziario ed alla necessaria verifica da parte del Revisore stesso (deliberazione Corte dei Conti – Sezione delle autonomie n. 9 del 18/03/2016).

Il Revisore Unico procede ora all'analisi degli equilibri del bilancio attuale 2021/2023 previsti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZ A ANNO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.583,28	- -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.083.344,00	1.870.669,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	9.500,00	9.500,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.998.364,35	1.718.087,00
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		32.440,89	32.104,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	149.470,00	162.082,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		28.100,00	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.407,07	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	24.692,22	-

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		19.285,15	0,00	9.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO 2019	COMPETENZ A ANNO 2020	COMPETENZ A ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	236.182,57	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	936.364,59	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.582.678,78	1.256.629,00	3.947.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	9.500,00	9.500,00	9.500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
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	(-)	139.100,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.625.911,09	1.247.129,00	3.945.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-19.285,15	0,00	-9.000,00
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	(+)	139.100,00	-	-
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 att. finanziarie	(-)	139.100,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

Il Bilancio corrente non prevede nel triennio l'utilizzo dei proventi per permessi da costruire per il finanziamento delle spese correnti, nel rispetto dell'art.1, comma 460 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017).

L'equilibrio è inoltre garantito dall'applicazione dell'avanzo libero per euro 3.503,00 per la parte corrente, nel rispetto dei principi contabili e dell'avanzo libero per euro 117.021,29 a finanziamento delle spese di investimento nel rispetto dell'art. 187, comma 2 del Tuel.

Il Revisore raccomanda un attento monitoraggio della situazione di cassa.

Il Revisore Unico, procede alla verifica dello stato di accertamento delle entrate e dell'impegno delle spese di competenza alla data del 16.07.2021:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Bilancio 2021	Accertamenti al 16.07.2021	SPESE	Bilancio 2019	Impegni al 16.07.2021
Utilizzo avanzo di amministrazione	260.874,79				
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	49.583,28	49.583,28			
Fondo pluriennale	936.364,59	936.364,59			

vincolato spese in conto capitale					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	898.500,00	745.199,86	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo svalutazione crediti	1.998.364,36	1.489.994,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	155.001,00	44.018,70			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.029.843,00	904.846,05			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.304.478,78	379.920,46	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	2.625.911,09	1.406.643,37
				0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	139.100,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	139.100,00	0,00
Totale entrate finali	4.773.745,44	3.320.807,73	Totale spese finali	4.763.375,44	2.896.638,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	139.100,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	149.470,00	115.543,80
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.025.000,00	322.447,21	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.025.000,00	302.061,79
Totale titoli	1.164.100,00	322.447,21	Totale titoli	1.174.470,00	417.605,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.937.845,44	3.643.254,94	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.937.845,44	3.314.243,68

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di un debito fuori bilancio;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in merito:

- alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui che relativamente alla gestione di cassa.

Omegna lì, 19 luglio 2021.

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Andrea Banone

