

COMUNE DI ROBBIO

Provincia di Pavia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO

Verbale n. 18 del 26/07/2021

Il giorno 26 Luglio 2021 il sottoscritto Revisore dei Conti Rag. Claudio Bellasio, nominato alla carica dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 10 del 11.03.2021 per il triennio 2021/2023, in esecuzione all'estrazione prefettizia avvenuta in data 15.02.2021, esamina la proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2021.

PREMESSA

In data 29/12/2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 è stato approvato il bilancio di previsione 2021/2023.

I rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 in data 29.04.2021 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 2.026.617,09. A seguito dell'elaborazione ed invio della certificazione Covid-19 la composizione del Risultato di Amministrazione al 31.12.2020 è variata, come illustrato nel successivo prospetto e approvata in Consiglio Comunale in data 20.05.2021 deliberazione n. 19:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		2.026.617,09
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2020		925.936,10
Altri accantonamenti		762.667,32
	Totale parte accantonata	1.688.603,42
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		121.399,33
Vincoli derivanti da trasferimenti		55.885,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		9.028,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.526,11
Altri vincoli		

Totale parte vincolata	188.839,06
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	149.174,61

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	- 223.664,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19	134.000,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	- 33.705,00

Con un saldo complessivo di – 55.959,00.

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione COVID-19 come da FAQ 47/2021 di Arconet. Il sottoscritto Revisore si è espresso con verbale n. 7 del 14.05.2021.

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. 24 del 29/06/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 21/01/2021 variazione di sola cassa, comunicata in Consiglio Comunale in data 25/02/2021;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 18/02/2021, ratificata in Consiglio Comunale in data 11/03/2021, deliberazione n. 8;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 11/03/2021, per modifica piano OO.PP. e conseguenti poste di bilancio;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 25/03/2021 variazione di sola cassa, comunicata in Consiglio Comunale in data 29/04/2021;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 25/03/2021, ratificata in Consiglio Comunale in data 29/04/2021, deliberazione n. 15;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 03/05/2021, ratificata in Consiglio Comunale in data 20/05/2021, deliberazione n. 18;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 20/05/2021, ratificata in Consiglio Comunale in data 29/06/2021, deliberazione n. 21;

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 29/06/2021, per modifica piano occupazionale senza variazioni alle poste di bilancio;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 01/07/2021, da ratificare in questo Consiglio Comunale.

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.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 177.195,38 così composta:

fondi vincolati	per euro	47.195,38
fondi disponibili/liberi	per euro	130.000,00.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data 16/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 31.12.2020;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2021;

Il Revisore Unico, 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);

Con nota del 13.07.2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato l'inesistenza di contenziosi in atto e quindi non è stato effettuato alcun stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, *visto il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, che modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, si da' atto che il Fondo è effettuato dal 2021 per l'intero importo.*

L'Organo di Revisione, pertanto, 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.

In sede di assestamento non si è provveduto ad incrementare la spesa di personale.

L'Organo di Revisione ha verificato che con le variazioni apportate al bilancio di previsione 2021/2023 gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così riassunti ed assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.185.544,50		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	57.059,50	59.535,00	59.535,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.351.234,22 0,00	3.934.485,81 0,00	3.879.485,81 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.345.031,35 59.535,00 275.127,00	3.846.429,97 59.535,00 181.697,00	3.791.869,53 59.535,00 181.697,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	145.882,98	147.590,84	124.008,77
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-82.620,61	0,00	23.142,51
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 rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	132.196,61 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		49.576,00	0,00	23.142,51
O=G+H+I-L+M		49.576,00	0,00	23.142,51

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	44.998,77	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	470.920,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.028.152,31	556.313,93	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	(-)	0,00	0,00	0,00
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 di spesa	(-)	5.593.647,64 0,00	556.313,93 0,00	23.142,51 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		-49.576,00	0,00	-23.142,51
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui accertati 31/12/2020	Riscossioni	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.365.670,63	300.737,44	1.064.933,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	343.861,17	68.881,62	274.979,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	356.565,37	239.247,63	117.317,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	351.985,61	46.271,75	305.713,86
Totale entrate finali	2.418.082,78	655.138,44	1.762.944,34
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.106,91	5.000,00	106,91
Totale titoli	2.423.189,69	660.138,44	1.763.051,25

	Residui Impegni 31/12/2020	Pagamenti	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	677.949,87	596.049,31	81.900,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	348.180,61	343.000,03	5.180,58
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	1.026.130,48	939.049,34	87.081,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.375,50	22.006,90	4.368,60
Totale titoli	1.052.505,98	961.056,24	91.449,74

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

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

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- 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 alla verifica per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Robbio, 26 Luglio 2021

Il Revisore – Claudio Bellasio
(firmato digitalmente)