

COMUNE DICOMANO

Città metropolitana di FIRENZE

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale n. 20 del 17.07.2021

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

PREMESSA

In data 30/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n° 41 del 29.12.2020).

In data 31/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 verbale n°11 del 10.05.2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.432.572,33 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.060.824,66;
fondi vincolati	per euro 188.151,84
fondi destinati agli investimenti	per euro 14.516,25;
fondi disponibili	per euro 169.079,58.

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° 14 del 21. del 17.03.2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato n°6 variazioni al bilancio di previsione 2021-2023

verbale n. 3 del 08.02.2021.

verbale n. 6 del 05.03.2021.

verbale n. 7 del 20.03.2021.

verbale n. 12 del 12.05.2021.

verbale n. 13 del 19.05.2021.

verbale n. 19 del 05.07.2021.

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.

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.

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)	-356.174
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	127.576
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-25.753
Saldo complessivo	-202.845

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 05.07.2021
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;

- f. 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;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. 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);

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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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.

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.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che sussiste la necessità di operare interventi correttivi così come riportati nella delibera in oggetto al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Revisore Unico rileva che, come riportato nel verbale relativo all'approvazione del bilancio preventivo 2021-2023 non è stato previsto accantonamento a fondo rischi.

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	€ 83.304,60	€ -	€ 83.304,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.165.282,44	€ -	€ 1.165.282,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 52.910,00	€ 167.409,01	€ 220.319,01
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.734.112,69	-€ 1.106,50	€ 3.733.006,19
2	Trasferimenti correnti	€ 833.019,57	€ 33.091,77	€ 866.111,34
3	Entrate extratributarie	€ 1.169.469,39	€ 30.201,83	€ 1.199.671,22
4	Entrate in conto capitale	€ 3.239.777,20	-€ 20.000,00	€ 3.219.777,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.845.455,02	€ -	€ 2.845.455,02
	Totale	€ 13.081.833,87	€ 42.187,10	€ 13.124.020,97
	Totale generale delle entrate	€ 14.383.330,91	€ 209.596,11	€ 14.592.927,02

	Disavanzo di amministrazione	€ 1.562,66	€ -	€ 1.562,66
1	Spese correnti	€ 5.677.112,30	€ 123.337,11	€ 5.800.449,41
2	Spese in conto capitale	€ 4.441.189,62	€ 82.804,00	€ 4.523.993,62
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 3.455,00	€ 3.455,00
4	Rimborso di prestiti	€ 183.731,29	€ -	€ 183.731,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.845.455,02	€ -	€ 2.845.455,02
	Totale generale delle spese	€ 14.409.050,89	€ 209.596,11	€ 14.618.647,00

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.676.241,30		€ 1.676.241,30
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.685.231,01	-€ 1.106,50	€ 6.684.124,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.018.659,96	€ 33.091,77	€ 1.051.751,73
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.995.116,35	€ 30.201,83	€ 2.025.318,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.854.461,93	-€ 20.000,00	€ 3.834.461,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 289.861,39	€ -	€ 289.861,39
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.360.591,71	€ -	€ 3.360.591,71
	Totale	€ 18.673.922,35	€ 42.187,10	€ 18.716.109,45
	Totale generale delle entrate	€ 20.350.163,65	€ 42.187,10	€ 20.392.350,75
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.966.711,66	€ 123.337,11	€ 8.090.048,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.924.451,69	€ 82.804,00	€ 5.007.255,69
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 210.000,00	€ 3.455,00	€ 213.455,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 183.731,29	€ -	€ 183.731,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.396.532,92	€ -	€ 3.396.532,92
	Totale generale delle spese	€ 17.941.427,56	€ 209.596,11	€ 18.151.023,67
	SALDO DI CASSA	€ 2.408.736,09	-€ 167.409,01	€ 2.241.327,08

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.643.292,78	€ -	€ 3.643.292,78
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 818.030,40	€ -	€ 818.030,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.154.769,39	€ -	€ 1.154.769,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.271.800,00	€ -	€ 2.271.800,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.718.532,90	€ -	€ 1.718.532,90
	Totale	€ 11.466.425,47	€ -	€ 11.466.425,47
	Totale generale delle entrate	€ 11.466.425,47	€ -	€ 11.466.425,47

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 1.562,66	€ -	€ 1.562,66
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.419.473,87	€ -	€ 5.419.473,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.881.800,00	€ -	€ 2.881.800,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 185.056,04	€ -	€ 185.056,04
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.718.532,90	€ -	€ 1.718.532,90
	Totale generale delle spese	€ 11.466.425,47	€ -	€ 11.466.425,47

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.631.940,08	€ -	€ 3.631.940,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 818.030,40	€ -	€ 818.030,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.154.769,39	€ -	€ 1.154.769,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 119.000,00	€ -	€ 119.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.718.532,90	€ -	€ 1.718.532,90
Totale		€ 9.102.272,77	€ -	€ 9.102.272,77
Totale generale delle entrate		€ 9.102.272,77	€ -	€ 9.102.272,77

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 1.562,66	€ -	€ 1.562,66
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.401.770,08	€ -	€ 5.401.770,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 529.000,00	€ -	€ 529.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 191.407,13	€ -	€ 191.407,13
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.260.000,00	€ -	€ 1.260.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.718.532,90	€ -	€ 1.718.532,90
Totale generale delle spese		€ 9.102.272,77	€ -	€ 9.102.272,77

L'Organo di Revisione 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:

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, 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 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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 05.07.2021;

- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Pisa, 17.07.2021

L'organo di Revisione
Dott. Guglielmi Maurizio



