

REVISORE UNICO

Verbale del 26/07/2021

COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

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

PREMESSA

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023;

In data 29/06/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 7.273.327,34, così composto:

fondi accantonati	per euro 5.744.992,73;
fondi vincolati	per euro 191.154,20;
fondi destinati agli investimenti	per euro 600.960,71;
fondi disponibili	per euro 736.219,70.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 13.225,14;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, (vincoli di legge) per euro 177.929,06.

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 deliberazioni n. 27 e 28 del 29/06/2021.

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

- Deliberazione G.C. n. 60 del 17/05/2021 (Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020 e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.)
- Deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 17/06/2021 (art. 175, comma 4, TUEL), che verrà ratificata con deliberazione del Consiglio comunale nella prima seduta utile;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 116 del 12/07/2021 (art. 175, comma 4, TUEL), che verrà ratificata con deliberazione del Consiglio comunale nella prima seduta utile;
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 392 del 14/07/2021 (art. 175, co. 5-quater, lett. C) del TUEL) con la quale stato applicato avanzo vincolato da specifico

trasferimento ai fini della restituzione della somma di euro 13.225,14 non utilizzata nel 2020 e da restituire allo Stato (articolo 105, comma 1, lettera a), decreto-legge n. 34/2020, convertito dalla legge n. 77/2020);

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 613.225,14 così composta:

fondi vincolati per euro 13.225,14;
 fondi destinati agli investimenti per euro 600.000,00.

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)	-€	724.729,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	344.210,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	247.236,00
Saldo complessivo	-€	627.755,00

Le risultanze del rendiconto 2020 risultano coerenti con quanto indicato in sede di certificazione e non occorre procedere all'aggiornamento come da FAQ 47/2021 di Arconet.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello 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, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

In ambito di congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato in sede di bilancio di previsione, l'ente locale non lo ha ritenuto congruo e lo ha adeguato alla situazione attuale, in virtù della variazione di bilancio di assestamento 2021; pertanto è stato ridotto, passando dalla previsione di euro 671.366,70 alla situazione di assestamento ad euro 582.589,30.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

In ambito di monitoraggio del saldo di cassa, e dell'andamento monetario della gestione si palesa quanto segue:

Fondo di Cassa al 01/01/2021	6.255.806,68
Riscossioni (+)	6.282.816,12
Pagamenti (-)	6.211.587,75
Fondo di Cassa Totale	6.327.035,05
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	6.327.035,05

In ambito del controllo dei vincoli di finanza pubblica, si dà atto che le proiezioni adottate per l'attestazione di congruità a tale limite normativo in sede di bilancio di previsione, e successive variazioni, sono coerenti con quanto disposto dal comma 821 della legge di bilancio 2019, con orizzonte temporale 31/12/2021.

In ambito di sostenibilità economico – finanziaria del Comune in merito alle società partecipate, l'analisi svolta in sede di bilancio di previsione e del confronto saldi effettuato in sede di rendiconto per l'esercizio 2020, secondo i dati contabili conosciuti dall'ente, è tuttora attuale e rispettosa del dettato normativo vigente. Ulteriore analisi si rimanda all'adozione dello strumento contabile "bilancio consolidato".

In ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'articolo 194 del TUEL;

In ambito di controllo delle partite di giro risulta rispettato l'equilibrio;

In ambito di controllo della situazione dei residui la situazione risulta congrua e sotto controllo;

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 259.422,60 così composta:

- fondi vincolati per euro 61.700,00 per il finanziamento di maggiori spese dovute all'emergenza Covid-19;
- fondi disponibili per euro 197.722,60 per finanziare spese correnti "una tantum" e per far fronte a minori entrate dovute al blocco della riscossione coattiva dei tributi, al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio.

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.

Vista la tabella delle variazioni predisposte dall'Ufficio di Ragioneria;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	€ 259.422,60
TOTALE POSITIVI	€ 259.422,60
Minori entrate (tipologie)	€ 189.462,00
Maggiori spese (programmi)	€ 69.960,60
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 259.422,60
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.500,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.500,00
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.500,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.500,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

Dato atto del permanere degli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162 c. 6 del Tuel;

Preso atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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.

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;
- 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.

Lì, 26.07.2021

Il revisore unico
Rag. Gallo Alessandro


