

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

Verbale n. 11 del 23 giugno 2021

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

PREMESSA

Con deliberazione n. 26 in data 21/12/2020 il Consiglio dell'Unione dei Comuni ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

Con deliberazione n. 9 del 26/04/2021 il Consiglio dell'Unione dei Comuni ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro €. 1.817.102,33 così composto:

fondi accantonati	per euro	142.196,71;
fondi vincolati	per euro	1.583.071,39;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	91.834,13;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio dell'Unione ha approvato la seguenti variazioni di bilancio:

n. 3 del 22/02/2021 su cui il revisore ha espresso il proprio parere (n. 3 del 22/02/2021)

n. 10 del 26/04/2021 su cui il revisore ha espresso il proprio parere (n. 8 del 20/04/2021)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato l'atto deliberativo della Giunta comunale n. 4 del 18/01/2021, ai sensi dell'art. 175 c. 4 del Tuel, su cui il revisore ha espresso il proprio parere (n. 1 del 18/01/2021).

La Giunta ha altresì effettuato con delibera n. 16 del 15/02/2021 la variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato la variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera e), T.U.E.L adottata con determinazione n. 73 del 03/02/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 558.279,81 così composta:

fondi vincolati	per euro	548.584,89
fondi accantonati	per euro	9.694,92

In data 17/06/2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

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".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

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;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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 prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario circa la salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021;
- b. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 10/06/2021;

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);

Si rileva che il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verifica eventuali squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate ;

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Revisore Unico rileva che non è previsto lo svincolo della quota di avanzo di amministrazione accantonata.

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.

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 635.514,36 dei fondi vincolati.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 20201 COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE agg. Alla variaz. Preced.	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------------	---	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	379.531,14		379.531,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	64.338,30		64.338,30
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	558.279,81	635.514,36	1.193.794,17
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-		-
2	Trasferimenti correnti	17.367.691,26	298.233,04	17.665.924,30
3	Entrate extratributarie	2.188.555,74	8.585,00	2.197.140,74
4	Entrate in conto capitale	345.971,27	-	345.971,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00		800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.935.000,00		2.935.000,00
	Totale	23.637.218,27	306.818,04	23.944.036,31
	Totale generale delle entrate	24.639.367,52	942.332,40	25.581.699,92

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	20.437.457,95	891.508,20	21.328.966,15
2	Spese in conto capitale	466.909,57	50.824,20	517.733,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	-	800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.935.000,00	-	2.935.000,00
	Totale generale delle spese	24.639.367,52	942.332,40	25.581.699,92

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE agg. Alla variaz. Preced.	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	3.922.606,77		3.922.606,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-		-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.367.691,26	298.233,04	17.665.924,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.188.555,74	8.585,00	2.197.140,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	345.971,27	-	345.971,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	800.000,00		800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.935.000,00		2.935.000,00
	Totale	23.637.218,27	306.818,04	23.944.036,31
	Totale generale delle entrate	27.559.825,04	306.818,04	27.866.643,08
1	<i>Spese correnti</i>	20.437.457,95	891.508,20	21.328.966,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	466.909,57	50.824,20	517.733,77
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	800.000,00		800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.935.000,00		2.935.000,00
	Totale generale delle spese	24.639.367,52	942.332,40	25.581.699,92
	SALDO DI CASSA	2.920.457,52	- 635.514,36	2.284.943,16

Le variazioni per l' esercizio 2022 riguardano la previsione di aumento di spese per complessive euro 28.326,2 da realizzarsi a seguito di previsione di aumento di entrate per pari importo. Nessuna variazione si prevede sull'esercizio 2023.

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP;

Il Revisore 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	COMPETENZA	COMPETENZA
		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.922.606,77			

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		379.531,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		19.863.065,04	18.967.208,35	18.899.944,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		21.328.966,15	18.956.608,35	18.889.344,65
<i>di cui:</i>					
• <i>fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
• <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.086.369,97	10.600,00	10.600,00
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 presunto per spese correnti	(+)		1.108.686,97	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		22.317,00	10.600,00	10.600,00
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	COMPETENZA	COMPETENZA
		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	85.107,20	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	64.338,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	345.971,27	345.971,27	345.971,27
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	(+)	22.317,00	10.600,00	10.600,00
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	(-)	517.733,77	356.571,27	356.571,27
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2020	2021	2022
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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 è la seguente:

	residui 31/12/20	riscossioni	minori/ma ggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.600.256,73	1.145.160,79	0,01	455.095,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	50.780,43	44.268,70	0,00	6.511,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	733.693,94	77.428,52	0,72	656.266,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	2.384.731,10	1.266.858,01	0,73	1.117.873,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.832,03	2.126,60	0,00	24.705,43
Totale titoli	2.411.563,13	1.268.984,61	0,73	1.142.579,25

	residui 31/12/20	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	3.457.013,53	2.658.251,02	0,00	798.762,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	569.904,71	198.609,69	0,00	371.295,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	4.026.918,24	2.856.860,71	0,00	1.170.057,53
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	46.279,99	36.838,01	0,00	9.441,98
Totale titoli	4.073.198,23	2.893.698,72	0,00	1.179.499,51

Il Revisore Unico prende atto che le variazioni sugli equilibri non modificano gli obiettivi del DUP.

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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 10/06/2021;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023;

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.

Fiorenzuola d'Arda 23 giugno 2021

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria
Dott.ssa Letizia Ampollini
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)