

COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE (VR)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE N. 8/2021

OGGETTO: Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2021. Esame ed approvazione provvedimenti di riequilibrio

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di luglio, il Revisore Unico del Comune di Albaredo D'Adige ha proceduto alla redazione del sotto riportato parere sulla proposta di deliberazione di C.C. n. 25 del 14/07/2021 ad oggetto "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2021. Esame ed approvazione provvedimenti di riequilibrio" ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000.

TENUTO CONTO CHE

- il rendiconto 2020 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 31 maggio 2021, successivamente modificata dalla delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 30 giugno 2021;
- il documento unico di programmazione e il bilancio di previsione 2021-2023 con i relativi allegati sono stati approvati con delibera del Consiglio comunale n. 11 del 29 marzo 2021;
- dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate variazioni di bilancio, rispetto alle quali il Revisore ha espresso il proprio parere con verbale n. 7 del 3 luglio 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;
- l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità;

RICORDATO CHE

- l'articolo 193 del TUEL prevede che *"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, c. 6. 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”;*
- fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, c. 2, possono essere utilizzate per l'anno 2021 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, c. 169 della L. 296/2006, l'Ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

L'Organo di Revisione prende atto che nella proposta di deliberazione sono richiamati e/o allegati i documenti relativi a:

- dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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;
- dichiarazione di inesistenza (per quanto noto agli uffici dell'ente) di situazioni nel bilancio di organismi partecipati tali da produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2021 dell'ente;
- prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

Come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g), il Revisore procede dunque all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, predisposta dall'Ente.

Va anzitutto evidenziato come i responsabili di servizio abbiano riscontrato la presenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio, con riferimento all'inadeguatezza delle previsioni della gestione di competenza, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni di bilancio, oggetto di successiva analisi. Di seguito si riportano i dati relativi all'entità dello squilibrio di competenza, oggetto di intervento:

Entrata	2021
Entrate correnti	+3.868.101,16

Spese correnti	-3.956.092,58
Quota capitale amm.to mutui	-91.279,88
Differenza	-179.271,30
FPV per spese correnti iscritto in entrata	47.413,84
Applicazione a spesa corrente di avanzo vincolato	96.581,72
Squilibrio di competenza parte corrente	-35.275,74
Squilibrio di competenza per maggiori spese da sostenere in conto investimenti	-13.400,00
TOTALE SQUILIBRIO COMPETENZA	-48.675,74

L'andamento della riscossione dei residui attivi è così delineato:

Entrata	Residui accertati	Riscossi	%
Titolo 1	678.895,20	228.090,73	33,60%
Titolo 2	33.714,69	18.829,17	55,85%
Titolo 3	578.982,00	131.583,70	22,73%
Titolo 4	379.336,11	159.979,20	42,17%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	307.139,75	0,00	0,00%
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	6.920,87	989,81	14,30%
TOTALE	1.984.988,62	539.472,61	27,18%

L'andamento delle riscossioni dei residui di cui ai titoli 1 e 2 dell'entrata risulta complessivamente soddisfacente, considerando le problematiche indotte dalle misure di contrasto alla diffusione del Covid-19 e il periodo dell'esercizio cui si riferiscono i dati. Il dato di cui al titolo 3 risulta invece particolarmente contenuto.

L'andamento dei pagamenti dei residui passivi è così delineato:

Spesa	Residui	Pagati	%
Titolo 1	1.082.842,48	805.189,26	74,36%
Titolo 2	311.752,00	225.287,30	72,26%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	19.750,23	5.815,45	29,44%
TOTALE	1.414.344,71	1.036.292,01	73,27%

Sulla base dei documenti analizzati, si riscontra inoltre che, per quanto concerne il fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate considerate in sede di stanziamento nel bilancio di previsione 2021-2023.

Come già richiamato in precedenza, l'Amministrazione ha dunque ritenuto di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'ultimo esercizio (ex art. 187, D.Lgs. 267/2000). Le conseguenti variazioni di competenza sono così riassumibili in termini aggregati (dati arrotondati all'unità di euro):

Entrata	2021	2022	2023
Saldo variazione entrate correnti	124.913,60	-4.363,98	-4.363,98
Saldo variazione entrate in conto capitale	8.000,00		
Saldo variazione entrate da riduzione attività finanz.	15.000,00		
Saldo variazione entrate per conto terzi	9.000,00		
Applicazione avanzo libero a spesa corrente	35.275,74		
Applicazione avanzo libero a spesa in conto capitale	13.400,00		
TOTALE	205.589,34	-4.363,98	-4.363,98
Spesa	2021	2022	2023
Saldo variazione spese correnti	160.189,34	-4.453,98	-4.363,98
Saldo variazione spese in conto capitale	21.400,00		
Saldo variazione spese per incremento attività finanz.	15.000,00		
Saldo variazione spese rimborso prestiti		90,00	
Saldo variazione spese per conto terzi	9.000,00		
TOTALE	205.589,34	-4.363,98	-4.363,98

Il Revisore attesta che le variazioni proposte:

- sono attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- sono congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- sono coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;
- garantiscono l'ottenimento di un fondo di cassa finale positivo.

Il Revisore provvede quindi a verificare gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL. Essi sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.258.159,55		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47.413,84	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.868.101,16 0,00	3.676.065,36 0,00	3.681.065,36 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>	(-)		3.956.092,58 0,00 175.302,00	3.570.322,39 0,00 175.302,00	3.572.516,74 0,00 175.302,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		91.279,88 0,00 0,00	105.742,97 0,00 0,00	108.548,62 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-131.857,46	0,00	0,00
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 per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		131.857,46	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⁾			0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M				

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	142.863,16	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	340.317,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.366.874,43	2.035.500,00	6.585.500,00
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	(-)	15.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.835.055,22 0,00	2.035.500,00 0,00	6.585.500,00 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		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	15.000,00	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	(-)	15.000,00	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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-131.857,46		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		131.857,46	0,00	0,00

Tanto premesso e analizzato,

VISTI

i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile formulati ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

- che non sussistono debiti fuori bilancio;
- che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- che il fondo di cassa alla data del 14 luglio 2021 ammonta ad euro 977.735,73 e il fondo di cassa presunto alla fine del periodo è maggiore di zero;
- che risulta stanziato un apposito fondo di riserva, anche di cassa;
- che con le variazioni proposte viene rispettato il pareggio finanziario di bilancio, compresi i vincoli di destinazione delle varie entrate, anche con riferimento ai saldi di finanza pubblica che rimangono non negativi;

il Revisore

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento generale e alla salvaguardia degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2021.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE UNICO

Dr Gianni Dall'Agata

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianni Dall'Agata', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.