

COMUNE DI CORTENO GOLGI
Provincia di Brescia

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE N. 2/2021

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

PREMESSA

Il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 con delibera n. 6 in data 24/03/2021 e il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 con delibera n. 12 in data 19/05/2021.

Il risultato di amministrazione di euro 1.244.231,27 è così composto:

fondi accantonati	per euro 88.613,55
fondi vincolati	per euro 249.162,29
fondi destinati agli investimenti	per euro -
fondi disponibili	per euro 906.455,43.

Nei fondi vincolati sono confluite economie del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 249.162,29.

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. 18 del 28/06/2021.

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

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 13 del 19/05/2021 (1° provvedimento);
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 28/06/2021 (2° provvedimento);

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.



La Giunta non ha altresì effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

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 593.300,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	-
fondi vincolati	per euro	-
fondi destinati agli investimenti	per euro	-
fondi disponibili/liberi	per euro	593.300,00.

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.

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)	-€	55.412,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	40.606,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	29.784,00
Saldo complessivo	-€	44.590,00

L'Ente ha ritenuto aveva già provveduto a vincolare euro 249.162,29 in sede di rendiconto 2020, coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.



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 23 luglio 2021
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- e. 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 23 luglio 2021.

Il Collegio/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 (Dirigenti) ed 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;
- 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 rileva la presenza di un fondo contenzioso per un importo pari a Euro 75.000 nella parte accantonata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020. L'accantonamento è stato effettuato a fronte del contenzioso sorto a seguito di un rimborso assicurativo già percepito.



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.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che non ha subito modifiche rispetto all'importo accantonato in sede di Rendiconto 2020.

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.

Non si procede ad operazioni di assestamento.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi della situazione di bilancio alla data attuale, riepilogata, per titoli, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 67.494,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.029.187,43
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 593.300,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.932.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 110.728,00
3	Entrate extratributarie	€ 850.790,00
4	Entrate in conto capitale	€ 2.887.850,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
6	Accensione prestiti	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 625.800,00
Totale		€ 7.407.668,00
Totale generale delle entrate		€ 13.097.649,67
	Disavanzo di amministrazione	€ -
1	Spese correnti	€ 3.810.512,24
2	Spese in conto capitale	€ 8.511.337,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 150.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 625.800,00
Totale generale delle spese		€ 13.097.649,67



TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE
	FONDO DI CASSA	€ 4.114.566,86
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.087.637,66
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 112.915,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.032.058,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.399.128,58
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 668.348,16
	Totale	€ 11.300.087,65
	Totale generale delle entrate	€ 15.414.654,51
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.450.061,02
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.292.986,38
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 150.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 770.316,64
	Totale generale delle spese	€ 14.663.364,04
	SALDO DI CASSA	€ 751.290,47

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021 -2023 non sono state deliberate variazioni relative alle annualità 2022 e 2023. Nel seguito si riportano quindi le annualità in precedenza indicate con i medesimi dati già indicati nel del bilancio di previsione 2021-2023.

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE
	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>	€ 2.892.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 94.050,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 842.790,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 160.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 625.800,00
	Totale	€ 4.615.140,00
	Totale generale delle entrate	€ 4.615.140,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.657.740,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 217.600,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 114.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 625.800,00
	Totale generale delle spese	€ 4.615.140,00



TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE
	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>	€ 2.892.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 94.050,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 842.790,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 85.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 625.800,00
	Totale	€ 4.540.140,00
	Totale generale delle entrate	€ 4.540.140,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.657.740,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 149.600,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 112.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 625.800,00
	Totale generale delle spese	€ 4.545.140,00



In assenza di variazioni in sede di assestamento, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel risultano comunque assicurati così come risultanti a seguito dell'ultima variazione:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.114.566,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	67.494,24	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.894.018,00	3.829.340,00	3.829.340,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3.810.512,24	3.657.740,00	3.652.740,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	25.000,00	-
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</i>	(-)	150.000,00	114.000,00	112.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.000,00	32.600,00	64.600,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.000,00	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		30.000,00	32.600,00	64.600,00
O=G+H+I-L+M		30.000,00	32.600,00	64.600,00



P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		564.300,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.029.187,43	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.887.850,00	160.000,00	85.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		8.511.337,43	217.600,00	149.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	25.000,00	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			30.000,00	32.600,00	64.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					
Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			30.000,00	32.600,00	64.600,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		29.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti plurienn.			1.000,00	32.600,00	64.600,00



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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 155.137,66	€ 89.642,25	€ -	€ 65.495,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.187,00	€ 1.450,00	€ -	€ 737,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 181.268,25	€ 109.559,04	€ -	€ 71.709,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.511.278,58	€ 307.258,52	€ -	€ 3.204.020,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.849.871,49	€ 507.909,81	€ -	€ 3.341.961,68
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 42.548,16	€ 9.589,26	€ -	€ 32.958,90
Totale titoli	€ 3.892.419,65	€ 517.499,07	€ -	€ 3.374.920,58
	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 641.814,38	€ 387.207,39	€ 239,52	€ 254.367,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 875.942,55	€ 814.920,96	€ -	€ 61.021,59
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.517.756,93	€ 1.202.128,35	€ 239,52	€ 315.389,06
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 148.316,64	€ 9.793,23	€ -	€ 138.523,41
Totale titoli	€ 1.666.073,57	€ 1.211.921,58	€ 239,52	€ 453.912,47

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP non è stato modificato.

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;
- 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.

Varese, 23 luglio 2021

il Revisore Unico
Dott. Federico Guerriero

