

## COMUNE DI SAN BELLINO

## Parere del REVISORE UNICO

Verbale n. 15 del 21/10/2021

**Oggetto: Parere su assestamento generale di bilancio – esercizio finanziario 2021/2023.****PREMESSA**

In data 28 gennaio 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 2 del 22 gennaio 2021).

In data 27 Aprile 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n. 5 del 19 Aprile 2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.307.069,58 così composto:

fondi accantonati	per euro 210.646,06;
fondi vincolati	per euro 475.210,60 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 97.526,20;
fondi disponibili	per euro 523.686,72.

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

- ✓ deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 27/04/2021 "Variazione al bilancio di previsione ai sensi dell'art. 175 comma 2 del TUEL – applicazione parte dell'avanzo di amministrazione 2020";
- ✓ deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 29/07/2021 "Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021/2023 – artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del TUEL"

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

- ✓ deliberazione di Giunta Municipale n. 12 del 28/01/2021 "Prelevamento dal fondo di riserva- esercizio finanziario 2021";
- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 72 del 16/09/2021, "Prelevamento dal fondo di riserva- art. 166 del TUEL – esercizio finanziari 2021";
- ✓

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 comma 4 del TUEL: variazioni dotazione di competenza:

- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 37 del 06/04/2021 "Variazione, in via d'urgenza, n. 1 al Bilancio di previsione 2021/2023. (Art. 175, comma 4, del TUEL);
- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 46 del 10/06/2021 "Variazione, in via d'urgenza, n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4, del TUEL);
- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 57 del 02/07/2021 "Variazione, in via d'urgenza, n. 3 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4, del TUEL);
- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 59 del 02/07/2021 "Variazione, in via d'urgenza, n. 4 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4, del TUEL);
- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 70 del 09/09/2021 "Variazione, in via d'urgenza, n. 5 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4, del TUEL);

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

- ✓ deliberazione di Giunta municipale n. 18 del 11/02/2021 "variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis lett.d) d.lgs 267/2000";

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 euro 216.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	zero;
fondi vincolati	per euro	zero ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	97.526,20;
fondi disponibili/liberi	per euro	118.473,80

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.

118

## 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 20/10/2021;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile del servizio Finanziario;
- c. 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;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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.

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.

I 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari i seguenti interventi:

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 31.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	zero;
fondi vincolati	per euro	zero ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	zero;
fondi disponibili	per euro	104.395,00 destinata alle spese d'investimento;

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	€ 29.463,63	€ -	€ 29.463,63
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 77.852,00	€ -	€ 77.852,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 216.000,00	€ 104.395,00	€ 320.395,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 625.250,00	€ 1.000,00	€ 626.250,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 456.927,29	€ 55.159,00	€ 512.086,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 657.860,00	€ 9.100,00	€ 666.960,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 165.343,00	€ 11.000,00	€ 176.343,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 378.000,00	€ -	€ 378.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 2.806.695,92</b>	<b>€ 180.654,00</b>	<b>€ 2.987.349,92</b>

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	€ 1.632.143,92	€ 51.954,00	€ 1.684.097,92

2	Spese in conto capitale	€ 545.852,00	€ 128.700,00	€ 674.552,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 50.700,00	€ -	€ 50.700,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 378.000,00	€ -	€ 378.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 2.806.695,92</b>	<b>€ 180.654,00</b>	<b>€ 2.987.349,92</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2021		
Minori spese (programmi)		€ 6.880,00
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)		€ 182.904,00
Avanzo di amministrazione		
<b>TOTALE POSITIVI</b>		<b>€ 189.784,00</b>
Minori entrate (tipologie)		€ 2.250,00
Maggiori spese (programmi)		€ 187.534,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
<b>TOTALE NEGATIVI</b>		<b>€ 189.784,00</b>

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, 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 espressi in data 23/07/2021 e 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 21/10/2021;
- 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.

San Bellino, 21 Ottobre 2021

*Il revisore unico*  
*Dott. Secchiero Sandro*

