

COMUNE DI SALMOUR

Parere sulla delibera di salvaguardia degli equilibri

Verbale n. 8 del 23 luglio 2021

Il sottoscritto Fabio Michelone, revisore contabile del comune di Salmour,

premessi che

* il 23 dicembre 2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023;

* il 21 aprile 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 436.512,14 così composto:

fondi accantonati	per euro 147.299,98;
fondi vincolati	per euro 74.334,15;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 214.878,01.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 992,84;

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 52.939,85.

* 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. 7 del 21 aprile 2021;

* dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio: CC n. 3 del 17/02/2021; CC n.11 del 21/04/2021 e CC n.18 del 30/06/2021;

* 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: Delibera n° 1 del 04/01/2021; Delibera n° 11 del 17/02/2021 e Delibera n° 22 del 21/04/2021;

* 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 25.085,67 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 25.085,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

* l'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovi in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL;

* l'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-34.780
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	23.990
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	4.467
Saldo complessivo	-15.257

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet. L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 5 del 21/06/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

* il 21 luglio 2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

analisi della documentazione

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;

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);

Non sono stati segnalati, dagli uffici, debiti fuori bilancio da ripianare oltre che l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Inoltre in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio è mersa la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

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.

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.

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.

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 24.219,65 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	24.219,65.

e destinata per euro 24.219,65 a spese di investimento;

Le variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, sono le seguenti:

TIT.	ANN. 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VAR. +/-	BIL. ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.362,67	0,00	7.362,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	64.933,72	0,00	64.933,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	25.085,67	24.219,65	49.305,32
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	494.849,38	0,00	494.849,38
2	Trasferimenti correnti	105.392,61	6.345,40	111.738,01
3	Entrate extratributarie	145.219,99	5.000,00	150.219,99
4	Entrate in conto capitale	790.589,40	-24.219,65	766.369,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000,00	0,00	25.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	250.000,00	0,00	250.000,00
	Totale	1.811.051,38	-12.874,25	1.798.177,13
	Totale generale delle entrate	1.908.433,44	11.345,40	1.919.778,84

TIT.	ANN. 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VAR. +/-	BIL. ASSESTATO
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	702.493,97	11.345,40	713.839,37
2	Spese in conto capitale	867.541,52		867.541,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	63.397,95	0,00	63.397,95
5	Chiusura anticipazioni da istituto	25.000,00	0,00	25.000,00

	Tesoriere/Cassiere			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	250.000,00	0,00	250.000,00
Totale generale delle spese		1.908.433,44	11.345,40	1.908.433,44

Ed in termini di cassa:

TIT.	ANN. 2021 CASSA	BILANCIO ATT.	VAR. +/-	BIL. ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	446.432,81		446.432,81
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	665.099,05	0,00	665.099,05
2	Trasferimenti correnti	116.390,31	6.345,40	122.735,71
3	Entrate extratributarie	167.974,50	5.000,00	172.974,50
4	Entrate in conto capitale	895.155,62	-24.219,65	870.935,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000,00	0,00	25.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	250.944,55	0,00	250.944,55
Totale		2.120.564,03	-12.874,25	2.107.689,78
Totale generale delle entrate		2.566.996,84	-12.874,25	2.554.122,59

1	Spese correnti	773.232,65	11.345,40	784.578,05
2	Spese in conto capitale	1.004.962,67	0,00	1.004.962,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	63.397,95	0,00	63.397,95
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000,00	0,00	25.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	257.791,63	0,00	257.791,63
Totale generale delle spese		2.124.384,90	11.345,40	2.135.730,30

SALDO DI CASSA		442.611,94	-24.219,65	418.392,29
-----------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------

Per quanto concerne l'esercizio 2022 e 2023 non sono proposte variazioni in termini di entrata e di spesa.

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	24.219,65
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	35.565,05
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	59.784,70
Minori entrate (tipologie)	24.219,65
Maggiori spese (programmi)	35.565,05
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	59.784,70

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

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;

Con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	446.432,81			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.362,67	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	(+)	756.807,38	724.177,33	721.133,30
<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	(-)	713.839,37	658.135,85	655.895,49
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		29.545,94	29.705,54	29.705,54
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	(-)	63.397,95	66.041,48	65.237,81
<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)		-13.067,27	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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	13.067,27	0,00	0,00
<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	(-)	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⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	36.238,05	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	64.933,72	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	766.369,75	484.393,00	484.393,00
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	(-)	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	(+)	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	(-)	867.541,52	484.393,00	484.393,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	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	(+)	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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	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
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente (per i residui attivi):

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	170.249,67	33.917,50	0,00	136.332,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.997,70	10.892,70	0,00	105,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	22.754,51	12.218,75	0,00	10.535,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	104.566,22	27.404,89	-98,40	77.062,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	308.568,10	84.433,84	-98,40	224.035,86
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	944,55	216,90	0,00	727,65
Totale titoli	309.512,65	84.650,74	-98,40	224.763,51

E per quelli passivi:

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	101.924,15	68.315,16	0,00	33.608,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	137.421,15	121.871,78	0,00	15.549,37
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	239.345,30	190.186,94	0,00	49.158,36
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	7.791,63	1.418,79	0,00	6.372,84
Totale titoli	247.136,93	191.605,73	0,00	55.531,20

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è stato predisposto tenendo conto di quanto sopra esposto.

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;
- 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. 1 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.

Addì, 23 luglio 2021

Il revisore contabile

Fabio Michelone