

Comune di Gagliole

Provincia di Macerata

*“Assestamento ed equilibri di bilancio di previsione
2021-2023 e nota di aggiornamento al D.U.P.S.
2021-2023”*

**L'Organo di revisione
Dr.ssa Simona Canzonetta**

L'anno 2021, il giorno 20 del mese di luglio, la sottoscritta Dott.ssa Simona Canzonetta, Revisore Unico dei conti dell'Ente, nominata con deliberazione di Consiglio comunale n.24 del 29.07.2019, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. n. 267/2000.

Ricevuta ed esaminata la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 14.07.2021, avente ad oggetto: *"Assestamento ed equilibri bilanci di previsione 2021-2023 e nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2021-2023"* e suoi allegati:

- richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.lgs. n. 267/2000. Il quale prevede che l'Organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario e di ogni altro elemento utile;
- considerata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 29.03.2021, dove veniva approvato il bilancio di previsione 2021-2023 ed il DUPPS 2021/2023;
- l'art. 175 comma 8 del D.lgs. 267 per il quale *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare 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 e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;
- richiamato l'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) e in particolare i commi da 819 a 826;
- richiamato il D.lgs. n.118 del 23/06/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni degli enti locali e dei loro organismi;

Richiamati, altresì:

- l'art. 193, co. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 147 *quinques* del D.lgs. n. 267/2000, relativamente al controllo sugli equilibri finanziari;
- il punto 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, di cui all'Allegato n. 4/1 al D.lgs. n. 118/2011;

DATO ATTO che:

- ogni Responsabile del servizio ha provveduto a constatare lo stato di attuazione dei programmi relativa all'esercizio in corso;
- conseguentemente, ogni Responsabile di Servizio ha provveduto ad effettuare una ricognizione delle variazioni di bilancio necessarie connesse allo stato di attuazione dei programmi assegnati ai vari Servizi, con riferimento sia a quanto previsto nei documenti di programmazione, sia all'evoluzione delle entrate e delle spese;

- da tale analisi, è emersa la necessità di adeguare le previsioni di bilancio con variazioni di competenza e di cassa degli stanziamenti;
- è stata condotta, inoltre, ai sensi del richiamato art. 147 *quinques* del D.Lgs. n. 267/2000, una verifica degli equilibri economici e finanziari;

PRESO ATTO che

- l'Ente è intenzionato ad apportare al Bilancio di previsione 2021-2023 e al Documento Unico di Programmazione 2021-2023, le variazioni di assestamento generale derivanti dalla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, come risultanti dai seguenti documenti, allegati alla proposta di deliberazione oggetto di Parere.

Nella Proposta oggetto del presente Parere, l'Ente effettua delle variazioni di bilancio (di Cassa e di Competenza) mantenendo gli equilibri generali di bilancio per il triennio 2021 -2023 ai sensi degli artt. 162, co. 6 e n. 193 co. 1 del D.lgs. 268/2000;

Dalla ricognizione operata ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.lgs. 267/2000 si evince quanto segue:

- non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere o da finanziare;
- le variazioni di competenza indicate sono relative esclusivamente all'esercizio 2021;
- gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione sono stati tenuti sotto costante controllo, operando le correzioni rese indispensabili a seguito dei mutamenti di ordine normativo e delle segnalazioni dei responsabili dei settori, correzioni che si sono concretizzate dal punto di vista contabile-amministrativo in variazioni di bilancio, tutte rispettanti il principio del pareggio;
- la gestione di competenza relativa alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presenta una situazione di equilibrio;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire: un'adeguata liquidità volta a evitare o contenere l'utilizzo delle anticipazioni di cassa; il rispetto dei vincoli imposti dal pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 707-732 della L. n. 208/2015; l'esigenza di dar corso in modo tempestivo ai pagamenti, conformemente alla normativa vigente.

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo della **Proposta di Variazione di Competenza da apportare al Bilancio di Previsione finanziario 2021-2023 - anno 2021**

<i>Entrate anno 2021</i>	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	471.781,48	10.579,22		482.360,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.695,96			1.695,96
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	51.935,49			51.935,49
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	477.881,88	80.173,94		558.055,82
Titolo 2 " Trasferimenti correnti"	1.601.931,37	10.518,64	6.452,51	1.605.997,50
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	488.667,35	20.000,00		508.667,35
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	3.448.081,77			3.448.081,77
Titolo 5 "Entrate di riduzione di attività finanziarie"				
Titolo 6 "Accensione prestiti"				
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere"	1.500.000,00			1.500.000,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	784.591,72			784.591,72
Totale Entrate	8.826.567,02	121.271,80	6.452,51	8.941.386,31

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo della **Proposta di Variazione di Cassa da apportare al Bilancio di Previsione finanziario 2021-2023 - Esercizio 2021:**

<i>Entrate anno 2021</i>	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	4.037.293,41			4.037.293,41
Avanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	660.216,39	80.173,94		740.390,33
Titolo 2 " Trasferimenti correnti"	1.980.507,95	10.518,64	6.452,51	1.984.574,08
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	779.249,86	20.000,00		799.249,86
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	3.757.667,72			3.757.667,72
Titolo 5 "Entrate di riduzione di attività finanziarie"				
Titolo 6 "Accensione prestiti"	24.188,91			24.188,91
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere"	1.524.871,43			1.524.871,43
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	899.835,48			899.835,48
Totale Entrate	9.626.537,74	110.692,58	6.452,51	9.730.777,81

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo della **Proposta di Variazione di Competenza da apportare al Bilancio di Previsione finanziario 2021-2023: esercizio 2021**

<i>Uscite anno 2021</i>	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	16.055,43			16.055,43

Titolo 1 "Spese correnti"	2.436.065,26	57.119,29	2.300,00	2.490.884,55
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	3.561.520,12	60.000,00		3.621.520,12
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"				
Titolo 4 "Rimborso prestiti"	528.334,49			528.334,49
Titolo 5 "Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere"	1.500.000,00			1.500.000,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	784.591,72			784.591,72
Totale Uscite	8.825.567,02	117.119,29	2.300,00	8.941.386,31

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo della **Proposta di Variazione di Cassa da apportare al Bilancio di Previsione finanziario 2021-2023 - Esercizio 2021:**

<i>Uscite anno 2021</i>	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	16.055,43			16.055,43
Titolo 1 "Spese correnti"	2.975.329,61	46.540,07	2.300,00	3.019.569,68
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	3.903.329,30	60.000,00		3.963.329,30
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"				
Titolo 4 "Rimborso prestiti"	56.553,01			56.553,01
Titolo 5 "Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere"	1.615.274,31			1.615.274,31
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	884.671,01			884.671,01
Totale Uscite	9.451.212,67	106.540,07	2.300,00	9.555.452,74

RISCONTRATO,

alla luce delle analisi effettuate sull'andamento della gestione di competenza, di cassa e dei residui, nonché della variazione di assestamento generale di cui sopra, il permanere degli equilibri generali di bilancio per il triennio 2021-2023, per cui non si rende necessario adottare alcuno dei provvedimenti e delle misure per il ripristino dell'equilibrio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

TENUTO CONTO

- dell'art.175, co. 8 e co. 9-ter, D.Lgs 267/2000;
- del Bilancio di previsione 2021-2023;
- del DUP 2021-2023
- degli artt. 187,191,193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle dichiarazioni dei responsabili dei servizi, le quali attestano l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- del Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal responsabile, rilasciato ai sensi dell'artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;
- del Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal responsabile del Servizio finanziario, rilasciato ai sensi dell'artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Il Revisore, esaminati i documenti suddetti, ha verificato la regolarità della contabilità delle variazioni del bilancio 2021-2023 ed ha constatato che tale contabilità è stata redatta nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi previsti dall'articolo 162 del D.Lgs. n. 267/2000:

- UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni di partite; le entrate sono iscritte al lordo delle spese di riscossione a carico dell'ente e di altre eventuali spese ad esse connesse, parimenti le spese sono iscritte senza alcuna riduzione delle correlative entrate;
- VERIDICITA' ed ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITA': le previsioni sono leggibili ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti di bilancio.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore con l'ausilio del personale del Responsabile del Servizio Finanziario, ha provveduto a verificare che, per effetto delle variazioni che si intendono apportare al Bilancio di previsione 2021-2023, permanga una situazione di equilibrio finanziario del corrente esercizio, e degli equilibri di bilancio.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 14.07.2021, avente ad oggetto:
“Assestamento ed equilibri bilanci di previsione 2021-2023 e nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2021-2023”

Civitanova Marche (MC), lì 20 luglio 2021.

Dr.ssa Simona Canzonetta

