

COMUNE DI VISSO
PROVINCIA DI MACERATA
IL REVISORE
DR. SSA MARIANNA PARIS
Verbale n. 23

26 Luglio 2021

**Al Signor Sindaco del Comune
di Visso**

**Al Consiglio Comunale
Del Comune di
Visso**

OGGETTO: *Parere alla proposta di delibera del Consiglio Comunale "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000"*

La sottoscritta Dr.ssa Marianna Paris, Revisore Unico del Comune di Visso ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. n. 267 del 2000 e seguenti;

HA DATO CORSO

In relazione al disposto di cui all'art. 239, 175 e 193 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e al punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, all'esame della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 8.7.2021 avente ad oggetto *"Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs n.267/2000"*;

VISTI

- il Bilancio di Previsione 2021/2023 ed i suoi allegati obbligatori approvato con delibera n.5 del 15.2.2021;
- il Rendiconto della gestione 2020 approvato con delibera in data 8.6.2021 n. 16;
- la relazione a corredo dell'operazione di assestamento e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023 predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Valentina Remigi e ricevuta dal sottoscritto Revisore Unico il 23 luglio 2021;
- il regolamento di Contabilità dell'Ente;
- gli eventuali vincoli di contropartita o finalizzazioni;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario;
- il rispetto delle norme di cui al d.lgs 18 agosto 2000 n.267 e in particolare l'art.193 "salvaguardia degli equilibri di bilancio";
- l'art. 175 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che disciplina le competenze in materia di variazioni di bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione;

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011;
- l'art.239 del d.lgs 18 agosto 2000 n. 267;
- il d.lgs 10 agosto 2014 n. 126 con il quale sono state apportate rilevanti modifiche al testo unico degli enti locali (d.lgs 267/2000) al fine di adeguare l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali al nuovo sistema contabile e di bilancio;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO E CONSIDERATO

La sottoscritta Marianna Paris, in qualità di Revisore unico dei conti, procede alla stesura del presente verbale rivolto:

- 1) alla verifica del rispetto dell'obbligo imposto dall'articolo 193, comma 2 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, rivolto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021;
- 2) alla verifica della variazione di assestamento generale al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio 2021 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 175, comma 8 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

CONSIDERATO

- che la salvaguardia degli equilibri, da effettuarsi al più tardi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento, è volta a consentire agli organi di governo dell'ente di provvedere per tempo, se del caso, agli opportuni provvedimenti per riportare la gestione in equilibrio e/o per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194;
- che l'assestamento generale previsto dall'articolo 175, comma 8 del Tuel da effettuarsi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento è preordinato ad assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio mediante verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa.
- che in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dal Covid 19 per l'art.109 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 l'ente ha la facoltà di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento delle spese di investimento connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti, inoltre consente l'utilizzo dei proventi dei titoli abitativi edilizi e della quasi totalità delle sanzioni previste dal testo unico in materia di edilizia;
- che il Comune di Visso ha attuato gli adempimenti previsti dagli articoli 193 e 175 del Testo Unico degli Enti locali facendo riferimento alla data del 8 luglio 2021;

La verifica da parte dell'organo di revisione sui dati elaborati alla data de quo ha evidenziato le seguenti risultanze:

EQUILIBRIO di PARTE CORRENTE alla data del 8 LUGLIO 2021

Fondo pluriennale vincolato	(+) 86.300,70
Entrate correnti.	(+) 7.891.799,52
Avanzo di amministrazione.	(+) 111.341,57
Spese correnti	(-) 8.029.363,71
Equilibrio parte corrente	(+) 60.078,08

L'equilibrio di parte corrente considera anche la somma di € 86.300,70 corrispondente alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) determinato in sede di operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 ex D. LGS 118/2011.

EQUILIBRI parte INVESTIMENTI alla data del 8 LUGLIO 2021

FPV spese c/cap iscritto in entrata	(+) 512.212,68
Entrate titoli 4, 5 e 6	(+) 19.145.188,03
Entrate di parte corrente destinate.	(+) 11.138,08
A investimento	
Avanzo di amministrazione	(+) 786.500,00
Spese in conto capitale	(-) 20.455.038,79
Equilibrio di parte capitale	(+) 0,00

L'equilibrio di parte capitale considera anche la somma di € 512.212,68 corrispondente alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) determinato in sede di operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 ex D. LGS 118/2011.

EQUILIBRI FINALI alla data del 8 LUGLIO 2021

La sommatoria degli equilibri di parte corrente e parte capitale determina l'equilibrio finale. Le verifiche dei dati al 8 luglio 2021 evidenziano una differenza positiva così come segue:

Equilibrio parte corrente	(+) 60.078,08
Equilibrio di parte capitale	(+) 0,00
Risultato di competenza	(+) 529.318,55
Risorse acc.te stanziare Bil. 2021	(-) 146.646,93
Risorse vincolate nel bilancio	(-) 13.368,00
Equilibrio complessivo.	(+) 429.381,70

RISCOSSIONI/PAGAMENTI

Lo stato delle riscossioni e dei pagamenti di competenza rispetto agli accertamenti e impegni assunti alla data del 8 luglio 2021 danno conto della percentuale di realizzazione degli incassi e delle spese e quindi dell'efficacia dell'azione dell'ente.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 118/2011 al paragrafo 3.3 e all'esempio 5 illustra le modalità per addivenire alla determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità. Viene altresì disposto che la suddetta determinazione (o rideterminazione) vincoli l'eventuale adeguamento anche in corso di esercizio. In tale sede, i calcoli per l'adeguamento del Fondo crediti dubbia esigibilità derivante dalla sua rideterminazione alla data del 8 luglio 2021 stabiliscono che il Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità secondo quanto stabilito dai principi contabili. In sede di assestamento non è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio, e pari ad euro 145.215,30, al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta. Il fondo di riserva stanziato per il triennio si ritiene congruo nel suo ammontare.

ASSESTAMENTO GENERALE di BILANCIO

I controlli e le verifiche condotte sul disposto dell'articolo 193, comma 2, del TUEL hanno evidenziato il permanere degli equilibri di bilancio dell'ente sia in riferimento alla data del 8 giugno

28 luglio 2021, sia in via prospettica alla data del 31 dicembre 2021. La verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa non ha dato origine a criticità.

TENUTO CONTO

- che l'Ufficio Ragioneria ha confermato di aver richiesto a tutti i responsabili dei servizi eventuali notizie circa l'esistenza di debiti fuori bilancio che la stessa richiesta ha avuto esito negativo;
- della proposta di deliberazione riguardante "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs n.267/2000" da sottoporre al medesimo Consiglio Comunale che, così come esaminata dalla sottoscritta, consente il permanere in una situazione di equilibrio generale di bilancio;
- che il consuntivo 2020 è stato chiuso con un avanzo di amministrazione di Euro 3.452.758,38;
- che al bilancio di previsione dell'esercizio 2021, è stato complessivamente applicato l'avanzo di amministrazione risultante dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 per euro 897.841,57;

VISTO

il pareggio finanziario come nel seguito riportato:

ENTRATE		2021		2022		2023		CASSA	
applicazione avanzo	192.438,82 €								
Variazioni in aumento		1.460.783,41 €		25.552,46 €		25.552,46 €		1.460.783,41 €	
Variazioni in diminuzione			24.791,60 €		21.938,72 €		21.938,72 €		24.791,60 €
SPESE									1.505.146,34 €
Variazioni in aumento			1.660.390,63 €		18.613,74 €		18.613,74 €		
Variazioni in diminuzione		31.960,00 €		15.000,00 €		15.000,00 €		31.960,00 €	
TOTALE A PAREGGIO		1.685.182,23 €	1.685.182,23 €	40.552,46 €	40.552,46 €	40.552,46 €	40.552,46 €	1.492.743,41 €	1.529.937,94 €
								differenza	-37.194,53 €

RICHIESTE

- all'amministrazione le dovute informazioni e chiarimenti circa le necessità collegate ai vari stanziamenti dei capitoli interessati dalle variazioni sia per la parte in entrata che per la parte concernente la spesa;

RACCOMANDAZIONI

- raccomanda all'Ente l'attivazione delle procedure di spesa riguardanti le uscite, definite a seguito della variazione, soltanto dopo l'effettivo accertamento delle economie di spesa ad esso correlate;
- raccomanda l'attivazione della procedura di spesa riguardanti le uscite definite a seguito della variazione soltanto dopo l'effettiva definizione dei progetti e delle necessità di spesa;

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei conti del Comune di Visso terminate le operazioni di verifica quali:

a) la salvaguardia degli equilibri di bilancio a norma dell'articolo 193, comma 2 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

b) le misure di assestamento generale di bilancio ai sensi e per gli effetti dell'articolo 175, comma 8 del TUEL ed effettuate le consuete operazioni di controllo e analisi aventi ad oggetto la salvaguardia su:

- equilibrio di parte corrente alla data del 8 luglio 2021;
- equilibrio della parte investimenti alla data del 8 luglio 2021;
- equilibri finali alla data del 8 luglio 2021;
- insussistenza alla data del 8 luglio 2021 di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali a norma dell'articolo 194 del Testo Unico;

ed effettuate le operazioni di controllo e analisi sulla operazione di assestamento di bilancio 2021/2023 quali:

- la verifica dei maggiori e/o minori stanziamenti effettuati sulle varie voci sia di parte corrente sia di parte capitale e la congruità e la coerenza delle rispettive risorse finanziarie cui attingere ai sensi della vigente normativa;
- la verifica delle maggiori entrate di parte corrente evidenziate;

ESPRIME

parere favorevole alle variazioni di bilancio proposte per i motivi esposti in premessa ed evidenziati nella proposta di deliberazione ritenendo congrue, coerenti e contabilmente attendibili le previsioni indicate.

Inoltre si precisa che il Comune di Visso presenta una situazione di equilibrio generale di bilancio.

Raccomanda, tuttavia, la pronta adozione di tutte le misure necessarie al fine di mantenere tale situazione di equilibrio della gestione finanziaria anche per la restante parte dell'anno 2021 qualora fosse opportuno a seguito di eventi imprevisti che dovessero agire negativamente sul bilancio.

Con osservanza

Il Revisore
(Dr.ssa Marianna Paris)

