

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 12 del 16 luglio 2021

COMUNE DI PALAZZOLO SULL'OGGIO

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

PREMESSA

In data 22/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere del 26/11/2020).

In data 27/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione n. 6 del 06/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 8.609.073,25 così composto:

fondi accantonati	per euro	4.484.513,19;
fondi vincolati	per euro	2.847.723,11;
fondi destinati agli investimenti	per euro	91.521,12;
fondi disponibili	per euro	1.185.315,83.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 946.510,87;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 508.350,47.

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, rispettivamente con deliberazione n. 14 del 30/03/2021 e con deliberazione n. 29 del 29/06/2021.

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

CC 12 del 30/03/2021 (cfr parere n. 4 del 22/03/2021).

CC 21 del 27/04/2021 (cfr parere n. 7 del 20/04/2021).

CC 28 del 29/06/2021 (cfr parere n. 8 del 14/06/2021). Ratifica GC 83 del 18/05/2021

La Giunta Comunale ha approvato la seguente variazioni di bilancio: GC 147 del 16/03/2021 (cfr parere n. 3 del 15/03/2021). Riaccertamento ordinario dei residui

Sono state adottate le seguenti variazioni.

- deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 16/02/2021 avente ad oggetto “Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati in termini di competenza e di cassa ai sensi dell’art. 175, comma 5-bis, lettera e) del D.Lgs. n. 267/2000”;
- determinazione dirigenziale n. 83 del 02/02/2021 avente ad oggetto “Applicazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, quota avanzo vincolato anno 2020, ex art. 175, comma 5-quater, lettera c)”;
- determinazione dirigenziale n. 128 del 12/02/2021 avente ad oggetto “Applicazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, quota avanzo vincolato anno 2020, ex art. 175, comma 5-quater, lettera c)”;
- determinazione dirigenziale n. 153 del 23/02/2021 avente ad oggetto “Applicazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, quota avanzo vincolato anno 2020, ex art. 175, comma 5-quater, lettera c)”;
- determinazione dirigenziale n. 398 del 19/05/2021 avente ad oggetto “Applicazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, quota avanzo vincolato anno 2020, ex art. 175, comma 5-quater, lettera c)”;
- determinazione dirigenziale n. 539 del 13/07/2021 avente ad oggetto “Applicazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, quota avanzo vincolato anno 2020, ex art. 175, comma 5-quater, lettera c)”. Assunzione relativo impegno.

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 1.402.327,39 così composta:

fondi vincolati	per euro 1.047.437,75 (di cui 225.670,70 per investimenti, 821.767,05 per spese correnti);
fondi destinati agli investimenti	per euro 91.521,12;
fondi disponibili/liberi	per euro 263.368,52 (in conto investimenti).

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)	-1.604.857
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	894.783
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-880.897
Saldo complessivo	170.823

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 del 14 luglio 2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

In data 14/07/2021 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 sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 13/07/2021;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai Dirigenti e dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione 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;
- d. 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;

- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture contabili alla data del 13/07/2021.

Il Collegio, 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);

Si precisa che il presente Parere è reso al perdurare della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check – list e carte di lavoro presso lo studio dei Revisori con la collaborazione telefonica e via mail con il Responsabile Finanziario del Comune di Palazzolo sull'Oglio. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

Con mail del 14/07/2021 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 ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e 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.

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 e ss.mm.ii..

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.

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

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.724.659,91	€ 1.108.752,71	€ -	€ 3.615.907,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 737.470,39	€ 255.999,12	€ -	€ 481.471,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.044.078,07	€ 497.808,40	€ -	€ 1.546.269,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.515.171,80	€ 751.663,40	€ -	€ 763.508,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 9.021.380,17	€ 2.614.223,63	€ -	€ 6.407.156,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 507.210,72	€ 110.246,20	€ -	€ 396.964,52
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 177.202,77	€ 7.538,92	€ -	€ 169.663,85
Totale titoli	€ 9.705.793,66	€ 2.732.008,75	€ -	€ 6.973.784,91

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.414.540,24	€ 2.178.151,44	€ -	€ 2.236.388,80
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 640.583,86	€ 457.916,81	€ -	€ 182.667,05
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 5.055.124,10	€ 2.636.068,25	€ -	€ 2.419.055,85
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 510.887,23	€ 192.790,67	€ -	€ 318.096,56
Totale titoli	€ 5.566.011,33	€ 2.828.858,92	€ -	€ 2.737.152,41

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.);
- 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 15/07/2021 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 13/07/2021;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Palazzolo sull'Oglio/Morbegno

Il Presidente Martinalli Dott. Simone _____

Componente Colombo Dott. Dario _____

Componente Garbellini Dott. Bruno _____