

COMUNE DI SERRAVALLE DI CHIANTI
PROVINCIA DI MACERATA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 Data 29 giugno 2021	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 (artt.193 e 175, comma 8, D.lgs n. 267/2000)".
--	---

La sottoscritta ORSINI NOEMI Revisore dei Conti del Comune di Serravalle di Chienti nominata con delibera del Consiglio Comunale n.2 del 12.2.2021 ha ricevuto in data 24 giugno 2021 la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 (artt.193 e 175, comma 8, D.lgs n. 267/2000)" unitamente ai documenti allegati

PREMESSA

- in data 16.4.2021 con deliberazione n. 12 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021
- in data 27.5.2021 con deliberazione n. 16 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020
- in data 29.4.2021 con deliberazione n.33 la Giunta Comunale ha approvato variazione urgente al bilancio di previsione 2021/2023
- in data 27.5.2021 con deliberazione n.18 il Consiglio Comunale ha approvato variazione al bilancio di previsione 2021/2023 ed applicazione avanzo 2020 per investimenti
-

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Richiamati:

- l'art.175, comma 8 del D.Lgs n.267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascuno anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio 2021 di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui";



- l'art.109 D.L. 17.3.2020 n.18 in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid 19;
- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs n.118/2011.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore 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 provveduto a richiedere la necessaria documentazione ai dirigenti dei vari settori i quali hanno riscontrato:

- a) l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio,
- b) l'assenza di debiti fuori bilancio,
- c) l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici

ed hanno formulato contestualmente le proposte di variazione al fine di procedere all'assestamento generale di bilancio ed alle verifiche in ordine alla salvaguardia degli equilibri.

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 dei servizi 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.



Gli organismi partecipati non hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 che è rinviato all'attuale scadenza prevista per il 30.6.2021; ad oggi non risultano pervenute richieste di effettuare o integrare gli accantonamenti disposti dall'art.21, D.lgs 175/2016.

Il Revisore, 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.

ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il Revisore procede all'analisi delle variazioni relative all'assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 proposte al Consiglio Comunale:

- applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione
- trasferimenti erariali per esigenze COVID-19 fondo di cui all'art.6 del D.L. 25.5.2021 n.73
- recupero evasione IMU
- stornare delle somme da capitoli-programmi-interventi ad altri di parte corrente
-

Il Revisore procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli come segue:



ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1 034 240,05	0,00	0,00	1 034 240,05
Avanzo di amministrazione	2021	40 875,11	4 076,13	0,00	44 951,24
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	29 129,60	0,00	0,00	29 129,60
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	1 347 423,54	0,00	0,00	1 347 423,54
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	611 000,00	20 577,00	0,00	631 577,00
	2022	619 000,00	15 000,00	0,00	634 000,00
	2023	619 000,00	0,00	0,00	619 000,00
	Cassa	757 450,90	20 577,00	0,00	778 027,90
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	944 133,56	5 138,00	0,00	949 271,56
	2022	867 190,57	0,00	0,00	867 190,57
	2023	867 190,57	0,00	0,00	867 190,57
	Cassa	1 590 013,26	5 138,00	0,00	1 595 151,26
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	517 869,94	0,00	0,00	517 869,94
	2022	737 969,94	0,00	0,00	737 969,94
	2023	497 969,94	0,00	0,00	497 969,94
	Cassa	1 240 655,05	0,00	0,00	1 240 655,05
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	3 390 962,94	0,00	0,00	3 390 962,94
	2022	2 491 169,46	0,00	0,00	2 491 169,46
	2023	275 975,78	0,00	0,00	275 975,78
	Cassa	1 657 325,61	0,00	0,00	1 657 325,61
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	11 920,57	0,00	0,00	11 920,57
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
	2022	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
	2023	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
	Cassa	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	1 973 000,00	0,00	0,00	1 973 000,00
	2022	1 973 000,00	0,00	0,00	1 973 000,00
	2023	1 973 000,00	0,00	0,00	1 973 000,00
	Cassa	2 046 862,85	0,00	0,00	2 046 862,85
TOTALE ENTRATE	2021	9.613.017,10	29.791,13	0,00	9.642.808,23
	2022	7.409.663,38	16.000,00	0,00	7.425.663,38
	2023	4.691.755,70	0,00	0,00	4.691.755,70
	Cassa	8.997.066,70	25.715,00	0,00	9.022.781,70



USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	2 086 255,48	46 614,13	16 823,00	2 116 046,61
	2022	1 936 041,67	15 000,00	0,00	1 951 041,67
	2023	1 934 078,44	0,00	0,00	1 934 078,44
	Cassa	3 270 166,66	41 614,13	16 823,00	3 294 957,79
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	4 785 861,59	0,00	0,00	4 785 861,59
	2022	2 881 169,46	0,00	0,00	2 881 169,46
	2023	275 975,78	0,00	0,00	275 975,78
	Cassa	1 344 809,68	0,00	0,00	1 344 809,68
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	9 277,62	0,00	0,00	9 277,62
	2022	48 118,84	0,00	0,00	48 118,84
	2023	50 082,07	0,00	0,00	50 082,07
	Cassa	9 277,62	0,00	0,00	9 277,62
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
	2022	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
	2023	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
	Cassa	658 622,41	0,00	0,00	658 622,41
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	1 973 000,00	0,00	0,00	1 973 000,00
	2022	1 973 000,00	0,00	0,00	1 973 000,00
	2023	1 973 000,00	0,00	0,00	1 973 000,00
	Cassa	2 013 263,99	0,00	0,00	2 013 263,99
TOTALE USCITE	2021	9.513.017,10	46.614,13	16.823,00	9.542.808,23
	2022	7.496.952,38	15.000,00	0,00	7.511.952,38
	2023	4.891.758,70	0,00	0,00	4.891.758,70
	Cassa	7.296.140,36	41.614,13	16.823,00	7.320.931,49

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2021	0,00	-16.823,00	16.823,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.700.950,34	-16.899,13	16.823,00	1.701.874,21



Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	16.823,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	25.715,00
Avanzo di amministrazione	4.076,13
TOTALE POSITIVI	46.614,13
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	46.614,13
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	46.614,13

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	15.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	15.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	15.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	15.000,00

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



Il Revisore 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

Il Revisore attesta che con la variazione apportata al bilancio con l'assestamento, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1 034 240,05		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29 129,60	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2 098 718,50 0,00	2 239 160,51 0,00	1 984 160,51 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.08 - 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2 116 046,61 0,00 117 340,30	1 951 041,87 0,00 119 413,30	1 934 076,44 0,00 114 413,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	9 277,62 0,00 0,00	48 118,84 0,00 0,00	50 082,07 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.523,87	240.000,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4 076,13 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	6 600,00	240 000,00	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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	40 875,11		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1 347 423,54	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3 390 982,94	2 841 169,46	275 975,78
C) Entrate Titolo 4.02.08 - 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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	6 600,00	240 000,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4 785 861,59 0,00	2 881 169,46 0,00	275 975,78 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3 03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3 04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00



CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario;

verificato:

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui,
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna,
- che non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 (artt.193 e 175, comma 8, D.lgs n. 267/2000 ", unitamente ai documenti allegati.

Fermo li 29 giugno 2021

IL REVISORE UNICO
Rag. Noemi Orsini

