

Comune di Dovadola

Provincia di Forlì - Cesena

VERBALE N. 10 DEL 26/07/2022

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale sulla variazione di assestamento generale con parziale applicazione avanzo di amministrazione e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024

PREMESSA

In data 29/03/2022 con deliberazione n. 5 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2022-2024, sul quale il Revisore unico ha espresso il proprio parere con verbale n. 4 del 23/03/2022.

In data 12/05/2022 con deliberazione n. 11 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2021, sul quale il Revisore unico ha espresso il proprio parere con verbale n. 8 del 02/05/2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 521.295,00 così composto:

- fondi accantonati	euro	473.900,04
- fondi vincolati	euro	16.548,29
- fondi destinati agli investimenti	euro	4.087,93
- fondi disponibili	euro	26.758,74

Nei fondi vincolati sono confluite economie del fondo per le funzioni fondamentali emergenza COVID per euro 15.525,34.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stata adottata la delibera della Giunta comunale n. 36 del 19/05/2022, ai sensi dell'art. 176 del TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportante prelievi dal Fondo di Riserva per un importo pari a euro 5.215,25.

La Giunta non ha altresì effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5 bis, lettera d), del TUEL per variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater, lettera a), del TUEL.

Fino alla data odierna non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, nessuna quota di avanzo di amministrazione 2021.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	14.144,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	2.041,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	36.964,00
Saldo complessivo	-€	20.779,00

L'Ente non ha ritenuto necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2021 perché già coerenti alle risultanze della certificazione Covid-19.

In data 25/07/2022 è stata sottoposta al Revisore, unico, 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

Il Revisore unico, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – competenza e cassa – parte entrata (All. A);
- Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – competenza e cassa- parte spesa (All. B);
- Quadro generale riassuntivo previsioni assestate (All. C);
- Quadro di controllo degli equilibri (All. D);
- Attestazioni dei Responsabili in merito ai debiti fuori bilancio (All. E);
- la stampa del conto del bilancio alla data del 12/05/2022 (data di approvazione in Consiglio Comunale);
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2022.

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).

Il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot. 3321 del 06/07/2022, ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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.

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Le P.O. Responsabili di servizio 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 9.020,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022 e art. 40 del DL 50/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, l'Ente ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Il Revisore unico ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il Revisore unico ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE e il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il Revisore unico ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Il Revisore unico ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali.

L'Ente, in via prudenziale ha stanziato un fondo contenzioso anche se non ha contenziosi in corso al 31/12/2021. Il Revisore unico, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 39.823,48 così composta:

fondi accantonati	per euro	6.298,14	
fondi vincolati	per euro	15.525,34	
fondi destinati agli investimenti	per euro	zero	
fondi disponibili	per euro	18.000,00	
e destinata	per euro	620,98	a spese connesse alla situazione emergenziale
	per euro	14.904,36	a maggiori spese energia
	per euro	6.298,14	a indennità fine mandato del Sindaco
	per euro	18.000,00	a realizzazione strutture fisse per sagre

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 21.236,94	€ -	€ 21.236,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 334.998,29	€ -	€ 334.998,29
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		€ 39.823,48	€ 39.823,48
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 800.339,39	€ 20.000,00	€ 820.339,39
2	Trasferimenti correnti	€ 114.821,00	€ 15.436,77	€ 130.257,77
3	Entrate extratributarie	€ 188.425,45	€ -	€ 188.425,45
4	Entrate in conto capitale	€ 6.027.775,81	€ 50.000,00	€ 6.077.775,81
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 415.000,00	€ -	€ 415.000,00
Totale		€ 7.548.361,65	€ 85.436,77	€ 7.631.798,42
Totale generale delle entrate		€ 7.902.596,88	€ 125.260,25	€ 8.027.857,13
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.047.779,07	€ 57.260,25	€ 1.105.039,32
2	Spese in conto capitale	€ 6.362.774,10	€ 68.000,00	€ 6.430.774,10
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 77.043,71	€ -	€ 77.043,71
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 415.000,00	€ -	€ 415.000,00
Totale generale delle spese		€ 7.902.596,88	€ 125.260,25	€ 8.027.857,13

Nessuna variazione è prevista per gli esercizi 2023 e 2024.

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 10.178,30
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 85.436,77
Avanzo di amministrazione	€ 39.823,48
TOTALE POSITIVI	€ 135.438,55
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 135.438,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 135.438,55

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

Il Revisore unico 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;

Il Revisore unico ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZIO 2022
EQUILIBRI DI BILANCIO - Previsione assestata

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		645.718,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	21.236,94	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	(+)	1.139.022,61	1.078.585,84	1.055.314,84
<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	(-)	1.105.039,32	999.695,04	974.515,43
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		58.314,96	43.972,96	43.972,96
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	(-)	77.043,71	78.890,80	80.799,41
<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)		-21.823,48	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	(+)	21.823,48	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				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	18.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	334.998,29	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.077.775,81	1.503.319,07	1.163.469,07
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	(-)	6.430.774,10	1.503.319,07	1.163.469,07
<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				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)	21.823,48		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-21.823,48	0,00	0,00

Il Revisore unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Il Revisore unico, 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.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore unico:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000;
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- 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 25/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

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 odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022-2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022-2024 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Dovadola, 26/07/2022

Il Revisore unico

dott.ssa Luisella Colombo

