

# Unione di Comuni Lombarda

## Casalbuttano ed Uniti – Corte de' Cortesi con Cignone

Provincia di Cremona

Verbale n. 7 del 20 luglio 2021

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

In data 27/03/2021 con la delibera n. 3 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 2 del 01/03/2021).

In data 27/04/2021 con delibera n. 5 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n. 4 del 16/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.422.848,37 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.485.494,18;
fondi vincolati	per euro 651.876,44;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 285.477,75.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE G.U./C.U.

9 DEL 26.7.2021



SEGRETARIO DELL'UNIONE  
dr. Raffaele Pio Grassi

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

- Variazione n. 1 Delibera n. 6 del 27/04/2021 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (cfr parere /verbale n. 5 del 24/04/2021).

In data 19/05/2021 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)	-171.382
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	14.458
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-185.840</b>

A seguito della presentazione della certificazione per l'utilizzo del contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali e dei ristori di entrata e di spesa derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19, la suddivisione dell'avanzo di amministrazione è stata rettificata nel modo seguente:

fondi accantonati	per euro 1.485.494,18;
fondi vincolati	per euro 646.875,82;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 290.478,37.

Una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante dal contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 106 del DL 334/2020 verrà trasferita ai Comuni associati a ristoro delle minori entrate 2020 da proventi per sanzioni codice della strada.

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. Pertanto l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 6 del 15/07/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 66	del 28/04/2021
Determinazione n. 80	del 31/05/2021
Determinazione n. 86	del 06/07/2021

L'ente *non ha* richiesto con deliberazione della giunta 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 vincolato pari a 162.155,84 così destinata :

#### **Gestione investimenti**

- Potenziamento servizio polizia locale (quota vincolata proventi sanzioni cds) € 25.000,00;
- Segnaletica stradale per euro (quota vincolata proventi sanzioni cds) € 100.000,00;
- Interventi manutenzione straordinaria (quota vincolata da mutui) € 37.155,84.

### **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 16/07/2021;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;

- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- e. 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16/07/2021;

Il Collegio/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 ha richiesto 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;

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 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 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.

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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, che includono altresì l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo per i seguenti importi:

- € 211.412,73 quota vincolata da fondi per emergenza Covid-19
- € 120.000,00 quota vincolata da proventi sanzioni codice della strada
- € 100.362,00 quota disponibile da proventi sanzioni codice della strada.

Visto che stante il permanere degli equilibri di bilancio, si può provvedere all'utilizzo di una quota dell'avanzo disponibile derivato dalla quota a destinazione libera dei proventi da sanzioni per contravvenzioni al codice della strada;

visto che le variazioni apportate al Bilancio di previsione 2021/2023, comprese nel prospetto A allegato al presente parere, consentono di mantenere gli equilibri di bilancio.

A seguito della presente variazione di assestamento la quota di avanzo di amministrazione 2020 applicata all'esercizio 2021 ammonta ad € 593.930,57 così dettagliato:

- € 37.155,84 avanzo vincolato da residui di mutui
- € 211.412,73 avanzo vincolato da contributo funzioni fondamentali
- € 245.000,00 avanzo vincolato da proventi sanzioni codice della strada
- € 100.362,00 avanzo disponibile.

Le previsioni assestate dell'esercizio 2021, rilevabili alla data del 16/07/2021 dagli allegati alla proposta di delibera al Consiglio Comunale, possono sintetizzarsi come segue:

PREVISIONI ASSESTATE 16/07/2021			
ENTRATE		SPESE	
TITOLO 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2.262.292,43
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI	776.644,12	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	365.481,95
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	1.595.397,00	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	65.000,00	TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESITI	27.000,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESITI	0,00		
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	597.000,00	TITOLO 7 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	597.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.034.041,12</b>		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	55.577,42		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	162.155,84		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.251.774,38</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3.251.774,38</b>

L'Organo di Revisione 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;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2.021,00	2.022,00	2.023,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		539.597,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.680,43	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.372.041,12 0,00	2.338.621,12 0,00	2.338.621,12 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 <i>di cui:</i>	(-)	2.262.292,43	2.219.192,00	2.219.192,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		816.366,06	816.366,06	816.366,06
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	27.000,00 0,00 0,00	27.000,00 0,00 0,00	27.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>92.429,12</b>	<b>92.429,12</b>	<b>92.429,12</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>92.429,12</b>	<b>92.429,12</b>	<b>92.429,12</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	162.155,84	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	45.896,99	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	65.000,00	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
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	(+)	92.429,12	92.429,12	92.429,12
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	(-)	365.481,95 0,00	92.429,12 0,00	92.429,12 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
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	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

RESIDUI ATTIVI				
TITOLO	RESIDUI AL 1/1/2021	VARIAZIONI	RISCOSSI	RESIDUI AL 16/7/2021
2	490.109,21	---	104.507,98	385.601,23
3	1.943.517,47	---	22.356,20	1.921.161,27
4	14.108,97	---	14.108,97	----

Si precisa quanto segue:

- I residui del titolo 2 sono tutti relativi a trasferimenti dai comuni associati. Gli importi di spettanza di ciascuno sono stati comunicati. Alcune somme sono state versate, ma non ancora contabilizzate ed alcune devono ancora essere versate.
- I residui del titolo 3 derivano quasi interamente dagli accertamenti per proventi da sanzioni per contravvenzioni al codice della strada. Gli importi accertati corrispondono ai verbali notificati nei vari anni. Le somme non riscosse sono affidate ad un concessionario per la riscossione coattiva. Per questa entrata è comunque costituito il fondo crediti dubbia esigibilità nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione per un importo di € 1.473.016,61, somma conteggiata secondo le indicazioni dei principi contabili e ritenuta congrua con riferimento all'andamento delle riscossioni.

RESIDUI PASSIVI				
TITOLO	RESIDUI AL 1/1/2021	VARIAZIONI	PAGATO	RESIDUI AL 16/7/2021
1	513.985,57	---	123.306,03	390.679,54
2	34.734,39	---	22.070,13	12.664,26

## 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.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), 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;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Casalbuttano ed Uniti/Mantova, 20 luglio 2021.

**Il revisore unico**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Glenda Fantoni', written in a cursive style.

*Dott. Glenda Fantoni*