

COMUNE DI CASTELLANZA
(Provincia di Varese)**VERBALE N. 101 Del 22/07/2021**

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

PREMESSA

In data 24/02/2021 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 6 il bilancio di previsione 2021-2023 con parere dell'organo di revisione n. 82 del 08/02/2021

Con delibera n. 28 del 21.05.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 con parere di codesto organo n. 91 del 29/04/2021 determinando un risultato di amministrazione di euro 5.472.041,34 che, dopo la riapprovazione degli allegati al rendiconto (parere n. 100 del 22/07/2021) risulta essere composto:

fondi accantonati	per euro 2.324.870,88;
fondi vincolati	per euro 1.264.941,38;
fondi destinati agli investimenti	per euro 119.873,96;
fondi disponibili	per euro 1.762.355,12.

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

delibera 31 del 21/05/2021 di cui al parere n. 96 del 14/05/2021

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 30 del 10/03/2021

Delibera n° 55 del 12/05/2021

Delibera n° 59 del 26/05/2021

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 51 del 05/05/2021

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. 173-19/03/2021, n. 182-23/03, n. 203-30/03, n. 243-14/04, n. 279-27/04, n. 321-14/05, n. 405-10/06, n. 418-16/06, n.437-25/06, n.446-29/06, n.455-09/07

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 come da verbale revisore n. 97 del 24/05.

In data 20/07/2021 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 relazione della 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
 - che non le entrate finora accertate sono in linea con le previsioni di bilancio
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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);

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.

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.

Gli organismi partecipati NON hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020; il Revisore si riserva di verificare con la prossima variazione di bilancio la relazione rilasciata dai legali rappresentanti delle partecipate sull'esistenza di situazioni di disequilibrio tali da produrre effetti negativi sul permanere degli equilibri finanziari.

Il revisore ha preso visione della bozza di bilancio predisposta dalla Castellanza Servizi e Patrimonio che chiude con un risultato d'esercizio positivo; nella nota integrativa non vengono segnalate criticità.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che l'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 524.271,00 così composta:

APPLICAZIONE AVANZO	
<i>PARTE CORRENTE</i>	
FONDI VINCOLATI (TARI)	100.771,00
AVANZO LIBERO (inserimento minori - Tribunale)	62.000,00
<i>PARTE INVESTIMENTI</i>	
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	6.873,96
AVANZO LIBERO	354.626,04
	524.271,00

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	197.602,58	524.271,00	0,00	721.873,58
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo plur.vinc.parte corrente	269.162,00	0,00	0,00	269.162,00
	Fondo plur.vinc.c/capitale	125.435,79	0,00	0,00	125.435,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.457.000,00	0,00	0,00	8.457.000,00
2	Trasferimenti correnti	750.793,00	69.280,76	15.000,00	805.073,76
3	Entrate extratributarie	4.112.546,00	118.810,53	11.500,00	4.219.856,53
4	Entrate in conto capitale	2.772.858,71	4.852,58	218.130,00	2.559.581,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	986.000,00	0,00	0,00	986.000,00
6	Accensione prestiti	986.000,00	0,00	0,00	986.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.565.000,00	0,00	0,00	2.565.000,00
Totale		21.024.795,50	192.943,87	244.630,00	20.973.109,37
Totale generale delle entrate		21.491.560,08	717.214,87	244.630,00	21.694.982,95
TOTALE VARIAZIONI			472.584,87		
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	13.626.751,00	522.611,26	198.248,97	13.951.113,29
2	Spese in conto capitale	3.759.397,08	518.602,58	370.380,00	3.907.619,66
3	Spese per incremento di attività finanziarie	986.000,00	0,00	0,00	986.000,00
4	Rimborso di prestiti	285.250,00	0,00	0,00	285.250,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.565.000,00	0,00	0,00	2.565.000,00
Totale generale delle spese		21.222.398,08	1.041.213,84	568.628,97	21.694.982,95
TOTALE VARIAZIONI			472.584,87		

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	4.393.493,78		4.393.493,78
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.088.136,47	0,00	8.088.136,47
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	797.078,00	23.214,76	820.292,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.223.061,43	110.310,53	4.333.371,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.277.739,66	-206.684,42	3.071.055,24
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	997.883,17	0,00	997.883,17
6	<i>Accensione prestiti</i>	986.000,00	0,00	986.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.590.000,00	0,00	2.590.000,00
	Totale ENTRATE	20.959.898,73	-73.159,13	20.886.739,60
	Totale generale	25.353.392,51	-73.159,13	25.280.233,38
1	<i>Spese correnti</i>	13.711.729,21	421.662,29	14.133.391,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.982.394,95	19.700,00	5.002.094,95
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	986.000,00	0,00	986.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	269.250,00	0,00	269.250,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.555.000,00	0,00	2.555.000,00
	Totale generale delle spese	22.504.374,16	441.362,29	22.945.736,45
	SALDO DI CASSA	2.849.018,35	-514.521,42	2.334.496,93

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.485.000,00	0,00	8.485.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	559.050,00	0,00	559.050,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.125.256,00	15.460,00	4.140.716,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.909.000,00	0,00	1.909.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	600.000,00	0,00	600.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	600.000,00	0,00	600.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.560.000,00	0,00	2.560.000,00
Totale		18.838.306,00	15.460,00	18.853.766,00
Totale generale delle entrate		18.838.306,00	15.460,00	18.853.766,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	13.184.856,00	15.460,00	13.200.316,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.139.300,00	0,00	2.139.300,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	600.000,00	0,00	600.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	354.150,00	0,00	354.150,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.560.000,00	0,00	2.560.000,00
Totale generale delle spese		18.838.306,00	15.460,00	18.853.766,00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.511.000,00	0,00	8.511.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	549.050,00	0,00	549.050,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.118.316,00	11.996,00	4.130.312,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.525.000,00	0,00	1.525.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	500.000,00	0,00	500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	500.000,00	0,00	500.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.560.000,00	0,00	2.560.000,00
Totale		18.263.366,00	11.996,00	18.275.362,00
Totale generale delle entrate		18.263.366,00	11.996,00	18.275.362,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	13.245.966,00	11.996,00	13.257.962,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.644.500,00	0,00	1.644.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	500.000,00	0,00	500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	312.900,00	0,00	312.900,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.560.000,00	0,00	2.560.000,00
Totale generale delle spese		18.263.366,00	11.996,00	18.275.362,00

Rilevato che con le variazioni proposte con l'assestamento 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,

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:

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	986.000	600.000	500.000
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.907.620 0	2.139.300 0	1.644.500 0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	986.000	600.000	500.000
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	986.000	600.000	500.000
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	231.771		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-231.771	0	0

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato.

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 assetto 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 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;
- 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;

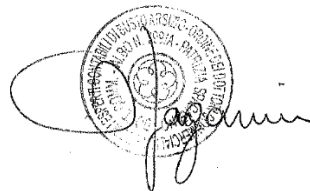
esprime

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Castellanza, 22/07/2021

Dott.ssa Patrizia Spagarino

A circular official stamp is partially obscured by a handwritten signature in black ink. The stamp contains text, including 'COMUNE DI CASTELLANZA' and 'DIREZIONE REGIONALE DELLO STATO CIVILE', but it is mostly illegible due to the signature and the quality of the scan.