

COMUNE DI BARGE (Prov. CN)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 7/2021 in data 28 luglio 2021

Il giorno 28 luglio 2021, la sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti per il periodo 01/04/2021-31/03/2024 con delibera C.C. n. 9 del 30/03/2021, ricevuta tramite posta elettronica in data 23/7/21 la bozza di delibera predisposta per l'adozione da parte del Consiglio Comunale nella seduta del giorno 29/07/2021 avente ad oggetto **“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTICOLO 193 D.LGS. 267/2000) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, D.LGS. 267/2000) DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023”**.

Il Revisore ha proceduto all'esame della documentazione prodotta dagli Uffici ai fini della stesura del parere richiesto relativo alla deliberazione citata.

VISTI

- l'art. 151 Tuel: Principi in materia di contabilità;
- l'art. 152 Tuel: Regolamento di contabilità;
- L'art 193 Tuel che prevede *“Con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'ente locale e comunque entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio”*;
- l'art. 239 Tuel Funzioni dell'Organo di Revisione;
- l'avvenuta approvazione: del bilancio di previsione 2021-2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 29/12/2020, del DUP 2021/2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 29/12/2020, del PEG ed il Piano Integrato degli Obiettivi 2021-2023 con D.G.C. n. 7 del 19/01/2021,
- le quattro variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 già adottate;
- il mantenimento degli equilibri di cassa e di competenza ed il rispetto dei vincoli di finanzia pubblica a seguito della presente variazione;
- la relazione del Responsabile del Servizio finanziario sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio indicata nella relazione e nella proposta di deliberazione;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 Tuel rilasciati dal responsabile del servizio finanziario;

A conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2021, l'Ente ha rilevato la necessità di adeguare alcuni stanziamenti.

ASSESTAMENTO

La variazione riguarda il solo anno 2021 e prevede:

ENTRATE	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Applicazione avanzo amministrazione:	429.566,22	zero
Vincolato 203.759,99		
Destinato ad investimenti 4.109,74		
Libero 221.696,49		
Titolo I	74.000,00	7.664,00
Titolo II	29.941,00	229.213,00
Titolo III	15.000,00	zero
Titolo IV	52.815,41	zero
Totale variaz. Entrate	364.445,62	
SPESE	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Titolo I	116.557,22	138.427,00
Titolo II	386.315,40	zero
Totale variaz. Spese	364.445,62	

Le variazioni più rilevanti riguardano, come dettagliato negli allegati alla proposta di delibera:

- Entrate:

- Applicazione di avanzo di amministrazione di euro 429.566,22:
- € 343.500,00 per finanziamento spese investimento;
- € 86.066,22 per finanziamento spese correnti.

Applicazione avanzo amministrazione:		429.566,22	
Vincolato		203.759,99	
vincolato per vincoli ente (personale)	2.621,10		per spese correnti inerenti il personale dipendente
vincolato da trasferimenti	455,21		per spese di investimento
vincolato da OOUU	117.238,56		per spese di investimento
vincolato Fondone	83.445,12		per spese correnti relative al vincolo
Destinato ad investimenti 4.109,74		4.109,74	per spese di investimento
Libero		221.696,49	per spese di investimento

- Tit. I: incremento per iscrizione fondo solidarietà comunale di € 73.000,00;
 - Tit. II Minore entrata di euro 229.213,00 da riparto Fondone 2021 rispetto alle previsioni iniziali (riparto approvato in data 15 luglio 2021). La minore entrata viene compensata per 100 mila euro con le risorse accantonate nel fondo potenziali minori entrate covid, per euro 83.445,12 con l'avanzo vincolato da Fondone 2020, per 8 mila euro con minori spese per sanificazione/tinteggiatura uffici e per euro 37.767,88 con maggiori trasferimenti statali per fondo di solidarietà comunale;
 - Tit. II: Incremento per trasferimento contributo statale centro estivi bambini (€ 18.984,00) e contributo regionale a sostegno delle famiglie (€ 3.293,00)
 - Tit. III: maggiori entrate per diritti di segreteria ufficio tecnico (€ 15.000,00)
 - Tit. IV: maggiori entrate per assegnazione contributo UE per interventi in ambito forestale (€ 42.815,40)
- Spese:
- Tit I: incremento di spesa per: assistenza alunni portatori di handicap (€ 23.007,00) e per trasferimento contributo statale centro estivi bambini (€ 18.984,00); riduzione spesa per azzeramento fondo accantonamento passività potenziali di € 100.000, per compensare minore assegnazione del “Fondone”;
 - Tit II: incremento di spesa per per interventi in ambito forestale (€ 42.815,40) e per interventi di manutenzione straordinaria viabilità comunale (€ 210.000,00);

Il Revisore prende atto che:

- le spese finanziate con l'avanzo di amministrazione rientrano nelle previsioni di cui all'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e che in seguito alla variazione in oggetto l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

<i>Descrizione</i>	<i>Avanzo da Rendiconto 2020</i>	<i>Avanzo applicato con precedenti variazioni</i>	<i>Avanzo applicato con la presente variazione</i>	<i>Differenza</i>
Fondi Accantonati	578.136,16	-	-	578.136,16
Fondi Vincolati	359.283,80	84.590,07	203.759,99	70.933,74
Fondi Destinati a investimenti	20.109,74	16.000,00	4.109,74	-
Fondi Liberi	325.696,52	7.000,00	221.696,49	97.000,03
Totale	1.283.226,22	107.590,07	429.566,22	746.069,93

- in seguito alla variazione in oggetto il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ora pareggia in:

2021	2022	2023
€ 8.232.594,07	€ 5.280.754,00	€ 5.275.754,00

SALVAGUARDIA

Il Responsabile del servizio finanziario ha redatto la relazione sulla ricognizione di tutte le entrate e di tutte di le spese in conto competenza e in conto residui, alla data del 21/07/2021, verificando che non emergano situazioni di squilibrio della gestione corrente e di quella in conto capitale. La ricognizione è eseguita dopo l'assestamento del bilancio sopra illustrato.

Ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la **competenza** 2021:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	PREVISIONI 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	272.378,81
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	4.723.628,90
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	- 4.671.931,38
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	- 198.352,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	59.590,07
Entrate parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	6.600,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	- 191.914,40
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	48.000,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	562.638,75
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.305.911,92
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	- 6.600,00
Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	- 120.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	191.914,40
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 1.981.865,07
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00
Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	120.000,00
Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	- 120.000,00
EQUILIBRIO FINALE	0,00

Equilibrio tra entrate e spese complessive							
ENTRATA				SPESA			
	Previsioni al 21/7/2021	Accertamenti al 21/7/2021	Riscossioni al 21/7/2021		Previsioni al 21/7/2021	Impegni al 21/7/2021	Pagamenti al 21/7/2021
Titolo 1	2.824.413,00	2.049.088,10	1.039.062,10	Titolo 1	4.671.931,38	2.940.012,34	1.753.497,25
Titolo 2	720.454,80	286.088,13	158.539,00	Titolo 2	1.981.865,07	1.068.022,57	175.499,49
Titolo 3	1.178.761,10	551.300,88	192.101,47	Titolo 3	120.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.065.911,92	818.160,85	101.087,41	Titolo 4	198.352,00	98.087,01	98.087,01
Titolo 5	120.000,00	0,00	0,00	Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	120.000,00	0,00	0,00	Titolo 7	896.000,00	372.919,68	336.977,68
Titolo 7	0,00	0,00	0,00				
Titolo 9	896.000,00	372.919,68	357.527,54				
Totale Titoli	6.925.540,82	4.077.557,64	1.848.317,52	Totale Titoli	7.868.148,45	4.479.041,60	2.364.061,43
Avanzo di Amm.ne	107.590,07						
F.P.V.	835.017,56						
Totale	7.868.148,45	4.077.557,64	1.848.317,52	Totale	7.868.148,45	4.479.041,60	2.364.061,43

Ai fini della verifica dell'equilibrio della **gestione dei residui**:

Residui Attivi al 1/1/2021	€ 1.641.233,68
Residui Attivi riscossi al 21/7/2021	€ 642.185,55
Minori Residui Attivi	€ 0,00
Maggiori Residui Attivi	€ 2.929,67
Residui Attivi al 21/7/2021	€ 1.001.977,80

Residui Passivi al 1/1/2021	€ 1.082.271,33
Residui Passivi pagati al 21/7/2021	€ 910.104,40
Minori Residui Passivi	€ 5.212,42
Residui Passivi al 21/7/2021	€ 166.954,51

I residui attivi registrano incassi nella misura del 39% i residui passivi registrano pagamenti nella misura dell'84%.

Ai fini della verifica dell'equilibrio della **gestione di cassa**:

La cassa dell'ente presenta (alla data del 21/7/2021) un saldo positivo disponibile di euro 989.627,02.

Fondo di cassa al 1/1/2021	(+)	1.559.281,43
Reversali emesse	(+)	2.490.503,07
Reversali da incassare	(-)	18.861,35
Mandati emessi	(-)	3.274.165,83
Mandati da pagare	(+)	248.617,98
Riscossioni da regolarizzare	(+)	125.438,45
Pagamenti da regolarizzare	(-)	141.186,73
Saldo di fatto al 21/7/2021		989.627,02

Il Revisore prende atto che:

- il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità iscritto nel bilancio di previsione 2021 risulta congruo e non necessita di aggiornamenti;
- il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 risulta adeguato, tenuto conto che, nel corso dell'esercizio corrente, non sono emersi squilibri riguardanti la gestione dei residui attivi.

Il Revisore ha vigilato sulla procedura posta in essere verificando:

- il rispetto del pareggio complessivo;
- il rispetto degli equilibri di parte corrente e di parte capitale;
- il rispetto degli equilibri di cassa;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Considerato quanto sopra, il Revisore

ESPRIME

per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione dei provvedimenti di:

- Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 che costituisce assestamento del bilancio;
- Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2021.

Il Revisore dei conti - Paola Capretti

