

Comune di Rivarossa (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 9 ottobre 2021

Oggetto: Parere su variazione del bilancio di previsione 2021-2023.

PREMESSA

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale con delibera n. 14 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

In data 07/10/2021 è stata sottoposta al Revisore Unico una proposta di delibera al Consiglio Comunale relativa a variazione al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell' art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000".

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Visto l'articolo 175 del TUEL che disciplina le variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione;

Visto lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore ha proceduto alla verifica della corretta applicazione delle disposizioni relative alla competenza degli organi nell'adozione dei provvedimenti di variazione di cui ai commi 2, 5-bis e 5-quater dell'art. 175 TUEL e ritiene che siano state rispettate.

Il Revisore Unico, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile della variazione di bilancio, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL, ha proceduto all'esame della documentazione allegata alla delibera:

Prospetti variazioni entrate ed uscite;

Quadro di controllo degli equilibri di bilancio;

In sintesi sono esposte le variazioni al bilancio di previsione:

	VARIAZIONI ENTRATE		
	in aumento	in diminuzione	saldo
Entrate correnti	41.412,98		41.412,98
Entrate in conto capitale	181.676,34		181.676,34
Entrate c/terzi e part. di giro	20.000,00		20.000,00
Totale	243.089,32	-	243.089,32
	VARIAZIONI SPESE		
	in aumento	in diminuzione	saldo
Spese correnti	17.994,67	5.223,35	12.771,32
Spese in conto capitale	240.318,00		240.318,00
Uscite c/terzi e part. di giro	20.000,00		20.000,00
Totale	278.312,67	5.223,35	273.089,32
Differenza variazioni entrate - spese			- 30.000,00
Utilizzo avanzo amministrazione libero			30.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le variazioni proposte siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel risultano assicurati anche successivamente alle variazioni delle previsioni.

Comune di Rivarossa

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 20/09/2021) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	583.196,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.000,00	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>	(+)	1.100.111,04 0,00	931.655,60 0,00	931.655,60 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.076.496,38 0,00 45.080,13	925.971,60 0,00 36.887,71	925.779,60 0,00 36.887,71
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>	(-)	5.498,00 0,00 0,00	5.684,00 0,00 0,00	5.876,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		19.116,66	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.225,00 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.341,66	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 per spese di investimento	(+)	60.220,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.925,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	767.175,34	804.600,00	74.600,00
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	(+)	36.341,66	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	867.662,00 0,00	804.600,00 0,00	74.600,00 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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	17.225,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-17.225,00	0,00	0,00

Verifica della coerenza esterna

Ai sensi del comma 819 dell'articolo 1 della legge 145 del 2018 ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province **e i comuni** concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai successivi commi da 820 a 826 che costituiscono principi

fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

In base al comma 820 a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province **e i comuni** utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Ai sensi del comma 821 gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri allegato alla variazione al bilancio di previsione 2021/2023 è garantito in base ai dati previsionali il rispetto del risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese contenute nella variazione di bilancio proposta è stata analizzata la documentazione relativa alle seguenti voci di bilancio appresso riportate.

Entrate

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche per euro 1.638,60: nessun rilievo.

Entrate extratributarie per euro 39.774,38 di cui euro 37.567,89 da riscossione coattiva sanzioni per violazioni al codice della strada.

In merito ai proventi da sanzioni amministrative da codice della strada risultano le seguenti previsioni:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	120.835,04	8.000,00	8.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	120.835,04	8.000,00	8.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 120.835,04 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

La quota vincolata pari ad euro 60.670,07 (50% del totale incassato 120.835,04) è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 27.028,41
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 33.641,66

L'organo di revisione ha rilevato che **non risultano** correttamente rispettati i vincoli di destinazione previsti dall'art. 208, comma 4, lettera a) del D.Lgs. n. 285/1992.

Entrate in conto capitale per euro 181.676,34 di cui euro 174.666,34 da contributo assegnato dalla Città Metropolitana di Torino per finanziamento interventi migliorativi della sicurezza viabilità: nessun rilievo.

Entrate per conto terzi e partite di giro per euro 20.000: nessun rilievo.

E' previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per un importo totale di euro 30.000 così suddiviso:

utilizzo parte destinata ad accantonamenti	euro	
utilizzo parte vincolata	euro	
utilizzo parte destinata ad investimenti	euro	
utilizzo parte disponibile	euro	30.000,00
totale	euro	30.000,00

Per quanto riguarda tale utilizzo dell'avanzo di amministrazione si dà atto che:

- l'Ente in data 28/06/2021 ha approvato con delibera n. 17 del Consiglio Comunale il rendiconto relativo all'anno 2020;
- il risultato di amministrazione pari ad euro 455.543,88 risulta così suddiviso:

fondi accantonati	euro	117.815,40
fondi vincolati	euro	67.637,76
fondi destinati ad investimenti	euro	8.529,86
fondi liberi	euro	261.560,86
totale		455.543,88

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovi in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Spese

Per quanto riguarda le spese sono previste le seguenti variazioni in termini di macroaggregati:

VARIAZIONI MACROAGGREGATI	IN AUMENTO	IN DIMINUZ.	SALDO
Redditi lavoro dipendente	670,60		670,60
Imposte e tasse			-
Acquisto beni e servizi	15.152,23	5.223,35	9.928,88
Trasferimenti correnti			-
Rimborsi			-
Interessi passivi			-
Altre spese correnti	2.171,84		2.171,84
Investimenti fissi	240.318,00		240.318,00
Contributi agli investimenti			-
Uscite partite di giro	20.000,00		20.000,00
Totale	278.312,67	5.223,35	273.089,32

In merito alla variazione del macroaggregato redditi da lavoro dipendente dalla documentazione acquisita risultano rispettati i vincoli attualmente vigenti.

Relativamente ai nuovi investimenti proposti, il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato modificato e risulta redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nella presente variazione al bilancio di previsione 2021-2023.

OSSERVAZIONI SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera che le variazioni delle previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente ai seguenti punti:

- 1) rispetto dei vincoli di destinazione delle entrate da sanzioni per violazioni del codice della strada previsti dall'art. 208, comma 4, lettera a) del D.Lgs. n. 285/1992;
- 2) l'approvazione della modifica del programma triennale dei lavori pubblici è subordinato al rispetto dei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso,
in base alle motivazioni espresse il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE CONDIZIONATO

a quanto previsto ai precedenti punti 1) e 2) sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 di cui all'oggetto.

Rivarossa, 09/10/2021

Il Revisore

Dr. Mauro Ronchi

A handwritten signature in black ink, reading "Mauro Ronchi". The signature is written in a cursive style with a large initial 'M' and a stylized 'R'.