

Comune di Rivarossa (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 22 novembre 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 19/11/2021 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	26.440,70		26.440,70
Entrate in conto capitale	62.700,00		62.700,00
Entrate riduzione att.fin.			-
Totale	89.140,70	-	89.140,70
	VARIAZIONI SPESE		
	in aumento	in diminuzione	saldo
Spese correnti	63.627,86	1.250,00	62.377,86
Spese in conto capitale	96.697,00		96.697,00
Totale	160.324,86	1.250,00	159.074,86
Differenza variazioni entrate - spese			- 69.934,16
Utilizzo avanzo amministrazione			69.934,16

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 18/10/2021)

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>	(+)		1.126.551,74 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	(-)		1.138.874,24 0,00 50.667,36	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)			-16.820,50	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>	(+)		55.159,16	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	(-)		38.338,66	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	(+)		92.220,00	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	(+)		829.875,34	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	(+)		38.338,66	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		964.359,00 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	(-)		55.159,16		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-55.159,16	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

Le variazioni in entrata proposte riguardano le seguenti tipologie:

VARIAZIONI PER TIPOLOGIA	IN AUMENTO	IN DIMINUZ.	SALDO
Imposte tasse e proventi assim.			-
Compartecipazione di tributi			-
F.di perequativi da Amm.Centrali	6.435,25		6.435,25
Trasferimenti correnti da A.P.	2.872,46		2.872,46
Trasferimenti correnti da famiglie			-
Trasferimenti correnti da imprese			-
Trasferimenti correnti da ISP			-
Trasferimenti correnti da UE			-
Vendita di beni e servizi e proventi	30,00		30,00
Proventi da attività controllo e repr.	10.268,51		10.268,51
Interessi attivi			-
Altre entrate da redd di capitale			-
Rimborsi e altre entrate correnti	6.834,48		6.834,48
Tributi in conto capitale			-
Contributi agli investimenti	58.000,00		58.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale			-
Entrate da alienazione beni			-
Altre entrate in conto capitale	4.700,00		4.700,00
Alienazione di attività finanziarie			-
Riscossione di crediti			-
Altre entrate per riduzione att fin			-
Accensione prestiti a bt			-
Accensione mutui			-
Anticipazioni da Istituto Tesoriere			-
Entrate partite di giro			-
Totale	89.140,70	-	89.140,70

Documentazione acquisita:

Prospetto calcolo fondo di solidarietà comunale spettante per l'anno 2021: nessun rilievo.

Prospetto entrate da sanzioni: in merito ai proventi da sanzioni amministrative da codice della strada, tenuto conto del FCDE stimato e delle quote da vincolare nell'avanzo risultano rispettati i vincoli di destinazione previsti dall'art. 208, comma 4, lettera a) del D.Lgs. n. 285/1992.

Determina Dirigenziale - Legge regionale 18/84 – Concessione contributi per la realizzazione di lavori inerenti strade, cimiteri, municipi ed illuminazione pubblica – verifica dei progetti presenti nelle graduatorie approvate con D.D. n. 3435 del 14/12/2020, riapprovazione e scorrimento delle stesse, per contributi agli investimenti: nessun rilievo.

Mastro capitolo proventi da concessioni edilizie: nessun rilievo.

Mastro capitolo introiti e rimborsi diversi: nessun rilievo.

Mastro capitolo trasferimento restituzione riduzione AGES: nessun rilievo.

Mastro capitolo riscossione coattiva di sanzioni per violazioni cds: tenuto conto degli accertamenti e riscossioni contabilizzati si rileva un rischio di criticità nel rispetto dei vincoli di spesa attualmente vigenti.

Comunicazione ISTAT per contributi ai Comuni per censimento 2021: nessun rilievo.

E' previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per un importo totale di euro 69.934,16 così suddiviso:

utilizzo parte destinata ad accantonamenti	euro	4.674,16
utilizzo parte vincolata	euro	
utilizzo parte destinata ad investimenti	euro	
utilizzo parte disponibile	euro	65.260,00
totale	euro	69.934,16

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

- a) l'Ente in data 28/06/2021 ha approvato con delibera n. 17 del Consiglio Comunale il rendiconto relativo all'anno 2020;
- b) 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:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *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	11.918,32		11.918,32
Imposte e tasse	818,43		818,43
Acquisto beni e servizi	40.733,00	250,00	40.483,00
Trasferimenti correnti	4.570,88	1.000,00	3.570,88
Rimborsi			-
Interessi passivi			-
Altre spese correnti	5.587,23		5.587,23
Investimenti fissi	6.697,00		6.697,00
Contributi agli investimenti			-
Altre spese in conto capitale	90.000,00		90.000,00
Uscite partite di giro			-
Totale	160.324,86	1.250,00	159.074,86

Documentazione acquisita:

Prospetto spesa personale: in merito alla variazione del macroaggregato redditi da lavoro dipendente dalla documentazione acquisita risultano rispettati i vincoli attualmente vigenti.

Allegato variazioni PEG della spesa: dall'analisi dei singoli capitoli di spesa evidenziati si evince la natura non ricorrente delle spese correnti coperte tramite l'utilizzo del risultato di amministrazione.

OSSERVAZIONI SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera che le variazioni delle previsioni di entrata e spesa risultano complessivamente attendibili e congrue, tuttavia ai fini del 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, tenuto conto di quanto risultante dalla documentazione acquisita, suggerisce un costante monitoraggio dell'evoluzione di tali entrate e dei correlati vincoli di spesa onde evitare ipotesi di violazioni.

CONCLUSIONE

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

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 di cui all'oggetto.

Rivarossa, 22/11/2021

Il Revisore

Dr. Mauro Ronchi

