

COMUNE DI ZEVIO

Provincia di Verona

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE***

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente)

Dott. Fogale Leopoldo (Componente)

Dott. Zotta Lorenzo (Componente)



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n 05 del 20/07/2021

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

PREMESSA

In data 31/03/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n 3 del 15/03/2021).

In data 24/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n 04 del 27/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 8.178,677,10, così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2020 (A)	8.178.677,10
Parte Accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2020	1.450.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	40.000,00
Investimenti da entrata discarica	200.000,00
Rimborsi imposta pubblicità	30.000,00
Fine mandato Sindaco	9.663,97
Restituzione perequazioni	38.500,00
Incarico BM Rottami	0
Enervest trasferimento	29.500,00
Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente	68.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.865.663,97
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	764.375,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	111.354,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.809.900,00
Somme destinate manutenzione straordinaria casa albergo provenienti da concessione utilizzo immobile	0
Totale parte vincolata (C)	2.685.630,34
Parte destinata agli investimenti	
Totale Parte destinata agli investimenti (D)	139.077,58
Totale parte disponibile (E) (E=A-B-C-D)	3.488.305,21

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi:

- Deliberazione di G.C. n. 43 del 08.04.2021 e 56 del 27.04.2021 – esecutive ai sensi di legge – con la quale si è provveduto con dei prelevamenti del fondo di riserva ordinario del Bilancio Finanziario di Previsione del triennio 2021-2023, annualità 2021, ai sensi dell'articolo 166 commi n. 2 e n. 2-bis del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- Delibera di G.C. n. 77 del 08.06.2021 – esecutiva ai sensi di legge - con la quale si è provveduto ad apportare al Bilancio Finanziario di Previsione 2021 – 2022 – 2023, Entrata e Spesa, le variazioni di Competenza e di Cassa ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- Deliberazione di G.C. n. 79 del 08.06.2021 – esecutiva ai sensi di legge – con la quale si è provveduto ad apportare al Bilancio Finanziario di Previsione 2021 – 2022 – 2023, Entrata e Spesa, le variazioni di Competenza e di Cassa ai sensi dell'articolo 175, comma 2, del decreto legislativo n. 267/2000;
- Deliberazione di C.C. n. 54 del 30.06.2021 con la quale, contestualmente con la presa d'atto del piano economico finanziario anno 2021 relativo al servizio gestione rifiuti urbani approvato dal Consiglio di Bacino Verona Sud ai sensi della deliberazione ARERA 443/2019, è stata approvata una variazione al Bilancio finanziario di previsione 2021 - 2023, annualità 2021.
- Determinazione n. 390 del 09/07/2021 del Responsabile U.O. economico finanziaria servizio ragioneria con la quale sono state apportate delle variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione 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)	-€	382.683,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	234.609,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	144.077,00
Saldo complessivo	-€	292.151,00

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. In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con parere del 19/07/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

Il DL n. 18 del 2020, come coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020 n. 27, prevede all'articolo 111 comma 4-bis che *"Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi"* N.B. FAQ 40/2020 ARCONET: *"L'articolo 111 comma 4-bis del DL n. 18 del*



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

2020, come coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020 n. 27, quando fa riferimento al disavanzo ripianato per un importo superiore a quello applicato al bilancio indica quello ripianato nel corso di un esercizio, intendendo riferirsi a quello precedente, per consentire agli enti, in sede di approvazione del bilancio di previsione, o di variazione del bilancio, di applicare come "Ripiano disavanzo" un importo ridotto del maggiore recupero, come definito dalla norma. La norma detta la corretta modalità di determinazione del maggior recupero considerando solo quello che può essere riferito ai maggiori accertamenti o ai minori impegni previsti per l'attuazione del piano di rientro approvato. L'applicabilità della norma pertanto presuppone che gli enti abbiano approvato un piano di rientro che individui le attività da adottare annualmente e preveda i relativi maggiori accertamenti o minori impegni". Solo l'approvazione di un piano di rientro così dettagliato garantisce infatti la verifica dell'effettivo anticipo del recupero previsto e la sua determinazione. La norma non si applica al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118 del 2011, che non è correlato ad un piano di rientro.

In data 16/07/2021 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 stampa del conto del bilancio alla data del 15/07/2021;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2021;

Il Collegio, 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);

Tenuto conto che 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove e/o maggiori risorse.

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 Dirigenti di Area e 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio per l'annualità 2021, rimanendo invariate le annualità 2022 e 2023 non ci sono variazioni da indicare, proposte al Consiglio Comunale, sono così riassunte:

2021 Parte Corrente	
Minori spese (programmi)	€ 48.690,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 149.778,00
Avanzo di amministrazione VINCOLATO	€ 145.447,21
TOTALE POSITIVI	€ 343.915,21
Minori entrate (tipologie)	€ 69.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 274.915,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 343.915,21
2021 Parte Capitale	
Minori spese	€ -
Maggiori entrate	€ 173.400,00
Avanzo di amministrazione LIBERO	€ 1.210.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.383.400,00
Minori entrate	€ -
Maggiori spese	€ 1.383.400,00
TOTALE NEGATIVI	€ 1.383.400,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.576.034,08		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	277.162,18	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.416.358,00	9.328.800,00	9.332.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	9.876.159,36	9.241.197,00	9.231.103,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	104.132,00	136.903,00	150.997,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 286.771,18	- 49.200,00	- 49.300,00
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	257.471,18	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	164.300,00	164.300,00	164.300,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	115.000,00	115.000,00	115.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.607.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.187.238,62	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.233.400,00	1.269.940,00	1.350.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	164.300,00	164.300,00	164.300,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	115.000,00	115.000,00	115.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.968.338,62	1.220.640,00	1.300.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	10.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		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	(-)	237.471,18		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		237.471,18	-	-

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.



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 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;
- 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.

Zevio, li 20/07/2021

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente) F.to

Dott. Fogale Leopoldo (Componente) F.to

Dott. Zotta Lorenzo (Componente) F.to