

COMUNE di AQUILEIA

Provincia di Udine

* * * * *

Il Revisore dei Conti

Oggetto: ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio ed assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000 e del principio contabile della programmazione di cui all'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011.

PREMESSA

In data 07/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2021-2023 con deliberazione n. 21;

In data 23/04/2021 con deliberazione n. 48 e in data 20/05/2021 con deliberazione n. 67, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui;

In data 29/06/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2020 con deliberazione n. 34;

Successivamente all'approvazione del Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021-2023 della Giunta Comunale con deliberazione n. 86 del 18.06.2021;
- variazione n. 2 al bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 29.06.2021
- variazione n. 3 al bilancio di previsione 2021-2023 della Giunta Comunale con deliberazione n. 106 del 30.06.2021;

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 587.061,71 così composta:

	Risultato di amministrazione al 31.12.2020	Somme utilizzate	Somme ancora disponibili
Parte accantonata	446.594,62	6.181,07	440.413,55
Parte vincolata	1.151.636,63	466.030,64	685.605,99
Parte destinata agli investimenti	23.208,53	19.750,00	3.458,53
Totale parte disponibile	310.913,93	95.100,00	215.813,93
Totale complessivo	1.932.353,71	587.061,71	1.345.292,00

COMUNE DI AQUILEIA
PROVINCIA DI UDINE

28 LUG. 2021

PROT. N. 6203 VAR
CAT./TIT. TG
UFFICIO U. P. G. ASS. B. I. U. S. E. G. L.
U. S. I. M. D.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-227.965
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	150.415
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	125
Saldo complessivo	-77.675

In data 26/07/2021 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. le note dei responsabili in merito alla situazione residui/competenza/FCDE/debiti fuori 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 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;
- d. 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;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19/07/2021;

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).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha verificato con i Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni alla data del 19/07/2021:

- 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 (o un maggiore 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

In merito alla congruità del fondo rischi contenzioso, l'accantonamento risulta congruo.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili dei Servizi 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.

Il Revisore Unico, 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, anche a seguito della manovra di assestamento che si intende contestualmente proporre al Consiglio Comunale per l'adozione, la quale include l'applicazione di avanzo disponibile per spese di natura corrente non ricorrenti.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, le cui risultanze complessive sono di seguito così riassunte:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - competenza

ENTRATE	
Minori entrate Titolo 1	(-) € 22.500,00
Maggiori entrate Titolo 2	(+) € 79.783,00
Minori entrate Titolo 3	(-) € 51.400,00
TOTALE ENTRATE	(+) € 5.883,00
SPESE	
Maggiori spese Missione 1	(+) € 55.489,88
Maggiori spese Missione 4	(+) € 6.610,00
Maggiori spese Missione 5	(+) € 3.855,00
Maggiori spese Missione 6	(+) € 18.800,00
Minori spese Missione 7	(-) € 1.885,64
Minori spese Missione 9	(-) € 7.150,00
Minori spese Missione 10	(-) € 110.856,70
Minori spese Missione 11	(-) € 1.100,00

Minori spese Missione 12	(-) €	20.200,00
Maggiori spese Missione 20	(+) €	27.707,00
TOTALE SPESE	(-) €	28.730,46
SALDO COMPLESSIVO	(+) €	34.613,46
RIDETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(-) €	34.613,46
conseguente a:		
RIDUZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO	- €	225.885,09
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	€	191.271,63
di cui AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	€	52.344,88
AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE (c + d)	€	138.926,75

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - cassa

ENTRATE		
Minori entrate Titolo 1	(-) €	22.111,14
Maggiori entrate Titolo 2	(+) €	79.783,00
Minori entrate Titolo 3	(-) €	51.400,00
TOTALE ENTRATE	(+) €	6.271,86
SPESE		
Maggiori spese Missione 1	(+) €	55.489,88
Maggiori spese Missione 4	(+) €	6.610,00
Maggiori spese Missione 5	(+) €	3.855,00
Maggiori spese Missione 6	(+) €	18.800,00
Minori spese Missione 7	(-) €	1.885,64
Minori spese Missione 9	(-) €	7.150,00
Minori spese Missione 10	(-) €	110.856,70
Minori spese Missione 11	(-) €	1.100,00
Minori spese Missione 12	(-) €	20.200,00
Maggiori spese Missione 20	(-) €	1.000,00
TOTALE SPESE	(-) €	57.437,46
SALDO COMPLESSIVO	(+) €	63.709,32

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - competenza

ENTRATE	
Minori entrate Titolo 1	(-) € 22.500,00
Maggiori entrate Titolo 3	(+) € 22.500,00
TOTALE ENTRATE	(+/-) € 0,00
SPESE	
Maggiori spese Missione 1	(+) € 605,00
Minori spese Missione 7	(-) € 605,00
TOTALE SPESE	(+/-) € 0,00
SALDO COMPLESSIVO	(+/-) € 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – competenza

ENTRATE	
Minori entrate Titolo 1	(-) € 22.500,00
Maggiori entrate Titolo 3	(+) € 22.500,00
TOTALE ENTRATE	(+/-) € 0,00
SPESE	
Maggiori spese Missione 1	(+) € 605,00
Minori spese Missione 7	(-) € 605,00
TOTALE SPESE	(+/-) € 0,00
SALDO COMPLESSIVO	(+/-) € 0,00

Rilevato che tutte le variazioni sono dettagliatamente riportate nella proposta di deliberazione e negli allegati alla stessa;

Preso atto delle necessità gestionali risultanti dalla proposta di delibera;

Rilevato che si rende pertanto necessario variare gli stanziamenti dei capitoli così come esposto nel testo di delibera e dei relativi allegati;

Il Revisore Unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore Unico ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.198.873,14			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48.109,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	3.188.289,21	3.057.405,97	3.055.905,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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 100 - Spese correnti di cui:	(-)	3.308.465,52	2.887.429,40	2.880.568,84
fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità		53.099,73	53.214,50	53.214,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti o obbligazioni	(-)	126.925,94	140.569,53	145.930,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-198.993,11	29.407,04	29.407,04
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	(+)	228.400,15	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	-	-
I) Entrata di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	29.407,04	29.407,04	29.407,04
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 presunto per spese di investimento	(+)	324.048,10	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	536.989,69	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.193.202,44	228.240,00	669.960,00
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	(+)	29.407,04	29.407,04	29.407,04
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	(-)	2.083.647,27	257.647,04	699.367,04
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	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	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 (H)	(-)	228.400,15	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-228.400,15	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui al 19.07.2021 la situazione è la seguente:

Gestione residui attivi	Residui iniziali	Riscossioni al 19 luglio 2021	Maggiori accertamenti su residui	% di realizzazio ne	Residui
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 570.393,99	€ 270.834,08	€ 850,18	47,48%	€ 300.410,09
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 130.898,88	€ 97.526,58	€ 386,48	74,51%	€ 33.758,78
Tit. 3 - Extratributarie	€ 293.381,76	€ 201.237,93	€ 121,20	68,59%	€ 92.265,03
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 94.524,74	€ 26.100,00	€ -	27,61%	€ 68.424,74
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ 62.167,04	€ -	€ -	0,00%	€ 62.167,04
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	0,00%	€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -	€ -	€ -	0,00%	€ -
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 8.529,50	€ 2.097,79	€ -	24,59%	€ 6.431,71
Totali	€ 1.159.895,91	€ 597.796,38	€ 1.357,86	51,54%	€ 563.457,39

Gestione residui passivi	Residui iniziali	Pagamenti al 19 luglio 2021	% di realizzazione	Residui da pagare
Tit. 1 - Correnti	536.714,79	444.712,00	82,86%	92.002,79
Tit. 2 - In conto capitale	247.805,56	223.850,96	90,33%	23.954,60
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	-	-	0,00%	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	0,00%	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	0,00%	-
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite	56.796,16	49.570,79	87,28%	7.225,37
Totali	841.316,51	718.133,75	85,36%	123.182,76

Durante la verifica e in relazione alle ragioni del mantenimento di residui è altresì emersa la seguente situazione:

- Sono state già contabilizzati maggiori accertamenti su residui attivi per € 1.357,86;
- Sono state dichiarate ma non ancora contabilizzate economie di spesa di parte corrente per € 45.454,17;
- Sono state dichiarate ma non ancora contabilizzate economie di spesa per investimenti per € 0,01.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/07/2021;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2021/2023;

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.

Aquileia, 27 luglio 2021.

Il Revisore dei Conti
Marcello GIORDA
(firmato digitalmente)