

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
Città metropolitana di Milano

VERBALE N. 3 DEL 19 LUGLIO 2023

“ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025”

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli, Revisore dei Conti del comune di Vermezzo con Zelo nominato con delibera dell’Organo Consigliare in data 15 giugno 2023, in attuazione di quanto previsto dagli artt. 237 e seguenti del D. Lgs 267/2000, ricevuta dall’Ente in data 13 luglio 2023 la richiesta di parere su “ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025” ha proceduto alle verifiche sulla proposta di deliberazione al fine del rilascio del parere di competenza.

L’Organo di Revisione

ESAMINATA

la documentazione trasmessa dall’Ente in data 13 luglio 2023 costituita, oltre che dalla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale,:

- a) dalla relazione sul mantenimento degli equilibri di bilancio dell’esercizio 2023 sottoscritta dalla Responsabile dell’Area Finanziaria;
- b) dall’istruttoria relativa alla delibera “Articoli 175 E 193 del D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Bilancio di previsione finanziario 2023 – 2025”, sottoscritta dalla Responsabile dell’Area Finanziaria;
- c) dalla situazione del bilancio 2023 alla data del 12.07.2023;
- d) dal prospetto delle variazioni di bilancio;
- e) dal riepilogo della situazione di cassa alla data del 11.07.2023;
- f) dal prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- g) dal prospetto sul monitoraggio del FCDE di competenza;
- h) dalle attestazioni sottoscritte dai Responsabili dell’Area Amministrativa, dell’Area Tecnica e dell’Area Finanziaria in merito all’insussistenza di debiti fuori bilancio e di atti o fatti che possano influire negativamente sugli equilibri di bilancio;
- i) dalla relazione sullo stato di raggiungimento degli obiettivi del DUP 2023_2025;

PREMESSO CHE

- 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”;

- in data 21 dicembre 2022 con deliberazione n. 44 il Consiglio Comunale ha approvato il

bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

- in data 27 aprile 2023 con deliberazione n. 8 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2022, da cui risulta un avanzo di amministrazione di Euro 1.439.781,77 così composto:
 - ✓ fondi accantonati per Euro 712.742,48;
 - ✓ fondi vincolati per Euro 72.736,31;
 - ✓ fondi destinati agli investimenti per Euro 0,00;
 - ✓ fondi disponibili per Euro 654.262,98;
- dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
 - ✓ prima variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con deliberazione n. 7 del 27.04.2023;

RILEVATO CHE

dall'analisi della documentazione trasmessa dall'Ente in data 13 luglio 2023 e dalle verifiche effettuate con la tecnica del campionamento, risulta quanto segue:

- situazione finanziaria - parte competenza al 12 luglio 2023:

PARTE ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da accertare (Differenza prev. def. accert.)
1 - Entrate tributarie	2.671.611,00	2.423.489,16	546.876,24	248.121,84
2 - Trasferimenti correnti	807.495,80	735.533,33	589.277,88	71.962,47
3 - Entrate extratributarie	807.509,00	433.560,34	263.583,09	359.448,69
4 - Entrate in conto capitale	869.577,88	736.911,16	102.351,28	132.666,72
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6 - Accensioni di prestiti	2.176.303,33	85.303,33	-	2.091.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	970.730,67	970.730,67	29.269,33
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.061.450,00	351.046,27	351.046,27	710.403,73
TOTALI	9.817.272,04	5.736.574,26	2.823.864,83	3.642.872,75

PARTE SPESE	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da impegnare (Differenza prev.def. imp.)
1 - Spese correnti	4.050.737,64	3.262.198,02	1.536.142,31	788.539,44
2 - Spese in conto capitale	3.638.985,21	1.248.805,85	20.126,44	2.390.179,36
3 - Spese per incrementodi attività finanziarie	-	-	-	-
4 - Rimborso di presiti	66.099,19	16.099,19	7.993,87	50.000,00
5 - Chiusura anticipazionida istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	438.757,48	438.757,48	561.242,52
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.061.450,00	347.053,00	339.984,69	714.397,00
TOTALI	9.817.272,04	5.312.913,72	2.343.004,79	4.504.358,32

- non emergono condizioni di squilibrio in relazione alle entrate e spese di competenza. A tale riguardo l’Organo di Revisione raccomanda, comunque, un costante monitoraggio della gestione di competenza ai fini di poter prontamente attivare, in caso di necessità, interventi di riequilibrio del bilancio;
- l’avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2022, pari a Euro 1.439.781,77, è stato applicato nel seguente modo:
 - ✓ Determinazione del Funzionario EQ n. 173 del 31.05.2023 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione 2023/2025 – applicazione avanzo vincolato ai sensi dell’art. 175 quater lettera c e art. 187 comma 3 quinquies” per Euro 30.449,74 (caro bollette);
 - ✓ Determinazione del Funzionario EQ n. 174 del 1.06.2023 avente ad oggetto: “Variazione ex art. 175 comma 5 quater lettera C del TUEL – Applicazione avanzo vincolato da trasferimenti di parte corrente” per Euro 24.350,35 (aumenti compensi amministratori 2022 non utilizzato e riversato al Min. Interno);
- l’importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;

- il FCDE risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2;
- il fondo rischi contenzioso stanziato nel rendiconto 2022 per un importo pari a Euro 243.447,00 risulta congruo;
- è stato effettuato in sede di rendiconto 2022 un accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali per Euro 108.576,83. La quota accantonata in competenza viene rideterminata e aumentata con la variazione di assestamento di seguito esaminata per un importo pari ad Euro 2.676,73 che porta la previsione ad un totale di Euro 35.588,68, come dettagliato nella relazione sul mantenimento degli equilibri allegata alla proposta di deliberazione in esame;
- per la gestione di competenza non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto tali equilibri sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa e dalle risultanze contabili;
- situazione finanziaria - parte residui al 12 luglio 2023:

ENTRATE	Residui all'1.1.2023	Riscossioni	Residui al 12.7.2023
1 - Entrate tributarie	1.067.900,82	307.600,14	760.300,68
2 - Trasferimenti correnti	132.995,67	42.877,96	90.117,71
3 - Entrate extratributarie	819.355,84	82.035,00	737.320,84
4 - Entrate in conto capitale	2.240.480,11	62.931,86	2.177.548,25
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6 - Accensioni di prestiti	-	-	-
7 - Anticipazioni di cassa	-	-	-
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	95.342,00	5.641,00	89.700,30
TOTALI	4.356.074,48	501.086,70	3.854.987,78

SPESE	Residui all'1.1.2023	Pagamenti	Residui al 12.7.2023
1 - Spese correnti	1.414.962,92	728.805,55	686.157,37
2 - Spese in conto capitale	1.423.207,76	508.935,79	914.271,97
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	11.708,57	5.778,45	5.930,12
5 - Chiusura anticipazioni di cassa	-	-	-
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	-	-	20.121,38
TOTALI	2.924.662,82	1.298.181,97	1.626.480,24

- per la gestione residui, non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'Organo di Revisione raccomanda, comunque, un costante monitoraggio dei residui mantenuti ai fini di poter prontamente attivare, in caso di necessità, interventi di riequilibrio del bilancio;
- dal prospetto ricevuto relativo alla situazione della cassa all'11 luglio 2023 risulta un saldo di cassa del conto di diritto pari ad Euro 103.416,06;
- l'Ente non si trova allo stato attuale in nessuna delle condizioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL, ovvero non si trova in anticipazione di cassa e non utilizza in termini di cassa entrate a specifica destinazione;
- con note del 15.06.2023 e del 24.06.2023, il Responsabile del Settore 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia

esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

- sulla base delle attestazioni ricevute, sottoscritte dai Responsabili dell'Area Amministrativa, dell'Area Tecnica e dell'Area Finanziaria non risultano debiti fuori bilancio da ripianare e, pur emergendo la necessità di variazioni agli stanziamenti di bilancio, non si riscontrano situazioni che possono influire negativamente sugli equilibri di bilancio;
- le variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale che modificano il solo esercizio 2023 sono le seguenti

	+/-	Importo
Maggiori entrate	+	403.974,89
Minori spese	+	57.686,67
Totale delle variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	+	461.658,56
Maggiori spese	-	383.933,56
Minori entrate	-	77.725,00
Totale delle variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	-	461.658,56

- con la variazione in esame sono previste in particolare:
 - ✓ maggiori entrate per Euro 31.159,23 relativi al maggior contributo ministeriale attribuito ai Comuni a seguito di fusione riconosciuto all'ente;
 - ✓ maggiori entrate per Euro 60.000,00 per accertamenti TARI, previste oltre che sulle annualità 2021 anche sull'annualità 2022;
 - ✓ maggiori entrate per Euro 12.000,00 per accertamenti IMU, in riferimento alle operazioni di bonifica banca dati relative in particolare alle aree fabbricabili;
 - ✓ maggiori entrate provenienti da contributi regionali agli investimenti per un totale di Euro 160.000,00 (asfaltatura strade e videosorveglianza);
 - ✓ maggiore entrata proveniente da contributi agli investimenti erogati dall'Unione i

- Fontanili per interventi straordinari del manto stradale pari ad Euro 42.961,66;
- ✓ maggiori spese di parte corrente, ove giova sottolineare in particolare i maggiori oneri per incarichi legali e versamento IVA all'Erario da parte dell'Ente;
 - ✓ minori spese relative a capitoli di parte corrente, in particolare in relazione al nuovo affidamento del servizio di igiene urbana.
- con la variazione in esame vengono mantenuti gli equilibri di bilancio richiesti dalla normativa come da prospetto allegato alla proposta di deliberazione;

VISTI

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 in data 13 luglio 2023 dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di deliberazione in esame

VERIFICATO

con la tecnica del campionamento e sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente in data 13 luglio 2023:

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e della gestione dei residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che con la variazione di assestamento vengono mantenuti gli equilibri di bilancio;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025"

IL REVISORE DEI CONTI

Dottor Morelli Daniele

