

23 NOV. 2021

Nr. Prot. 8003

Cat. 2 Classe 11

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
VERBALE DEL REVISORE UNICO

N. 211123 01_ del 23/11/2021 n.1 REL 04 HH 12

Il giorno 18 del mese di Novembre 2021, visibile il 20/11/2021, il Revisore dei conti ha ricevuto, unitamente alla richiesta di parere, dalla Responsabile dell'Area Finanziaria (RAF) Dott.ssa Fregoni Emiliana M.L., la documentazione sotto elencata in sostituzione di altra inviata il 16/11/2021, per il rilascio del parere al Consiglio Comunale per la bozza di proposta di delibera di CC per la 5° variazione di bilancio di previsione 2021/2023 e modifica dup

	Documentazione 19/11/2021	
1	Parere regolarità tec. e contabile	
2	Variation provv pég gruppo 1	
3	Proposta delibera CC 5a vrz bil	
4	Istruttoria Raf	
5	Minuta parere	

In data odierna 23 novembre 2021 il revisore procede a formulare il parere richiesto sulla

QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

che il Consiglio Comunale deve assumerne ai sensi dell'art.175 del TUEL.

VISTI

- la proposta di delibera avente ad oggetto: "Quinta variazione al bilancio di previsione 2021/2023 e modifica Documento Unico di programmazione 2021/2023"

- i precedenti rapporti al CC, raccomandazioni ed indicazioni del Revisore che qui si intendono interamente riportati

- il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021/2023 e la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2021/2023 approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 29.12.2020;

- la prima variazione al bilancio di previsione 2021/2023 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 27.04.2021;

- la seconda variazione al bilancio di previsione 2021/2023 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29.06.2021;

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 27.07.2021 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 2021-2023";

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 14.10.2021 avente ad oggetto: "Quarta variazione al bilancio di previsione 2021/2023";

- il D. Lgs. N.267/2000;

- il D. Lgs. N.118/2011 come modificato dal D. Lgs. n.126/2014;

- i principi contabili applicati di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al suddetto D.Lgs.118/2011 e s.m.i. per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali;

- il vigente Regolamento di Contabilità;

===0===

Il Revisore, vista la richiesta di variazione al bilancio, prende atto che, alla data odierna, il Consiglio rileva l'esigenza e l'urgenza ad adeguare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2021/2023 per rispondere alle effettive necessità connesse alle attività istituzionali che il CC ha esposto nella bozza di proposta di delibera, a seguito di fatti non prevedibili come indicati dal CC e che di seguito si riportano:

""Collegamento ciclopedonale – contributo L.R. 4.05.2020 n. 9 "Interventi per la ripresa economica" – Allegato 1 DGR n. 11/3531: in seguito a nota trasmessa via PEC da Regione Lombardia veniva portato a conoscenza dell'Ente la validazione al 29.06.2021 degli interventi regionali DGR n. 11/4525/2021, con modifica del cronoprogramma degli interventi di finanziamento, rispetto all'iniziale formulazione data in sede di approvazione della graduatoria regionale dei progetti finanziari, che in particolare per l'opera relativa al collegamento ciclopedonale hanno visto tale modifica:

Anno 2021 erogazione contributo € 215.000,00 anziché € 90.000,00 previsti in sede di graduatoria bando regionale;

Anno 2022 erogazione contributo € 215.000,00 anziché € 312.500,00 previsti in sede di graduatoria bando regionale;

Anno 2023 nessun contributo anziché € 312.500,00 previsti in sede di graduatoria bando regionale;

Anno 2024 erogazione contributo pari ad € 285.000,00 (per la differenza) non previsti in sede di graduatoria assegnazione risorse.

E' evidente che tale modifica del cronoprogramma dell'opera in base ai contributi regionali da erogare ex L.R. 9/20, comporta necessariamente la variazione del bilancio di previsione 2021/2023 (sia in entrata cap. 796.0, che in spesa cap. 82310) e conseguentemente la modifica dell'allegato 1 – Scheda A e scheda D delle opere pubbliche per la sola annualità 2021, scheda già approvata con la nota di aggiornamento al DUP 21/23 in Consiglio Comunale (delibera C.C. n. 40 del 29.12.2020 avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al DUP 2021/2023 e Bilancio di Previsione 2021/2023);

Con successiva Nota di Aggiornamento al DUP 2022/2024, che verrà presentata al Consiglio Comunale in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2022/2024, si apporteranno le modifiche all'Allegato 1 – Scheda A e scheda D per le annualità 2022/2024, con conseguente predisposizione delle medesime partite nel bilancio di previsione 2022/2024;

- Rideterminazione Fondo Garanzia Debiti Commerciali: richiamate le deliberazioni di Giunta Comunale n. 12 del 2.03.2021 e n. 25 del 15.04.2021, con le quali è stato istituito e determinato l'ammontare del FGDC, in seguito all'ultima variazione al bilancio di previsione 2021/2023, è necessario rideterminare, l'esatto ammontare dello stesso nel seguente modo:

- TOTALE MACROAGGREGATO 103	€ 2.805.315,25
- TOTALE spese macr. 103 finanziate da entrate a natura vincolata	€ 1.007.154,34
- TOTALE SPESE NETTE	€ 1.798.160,91
- FGDC 3%	€ 53.944,83

Si prevede pertanto integrazione FGDC per € 7.382,31.

- Ricognizione delle spese inerenti l'emergenza sanitaria da Covid 19, si è provveduto a stanziare quasi interamente la quota accantonata proveniente dai contributi anno 2020 non ancora utilizzati e parte del fondo funzioni fondamentali erogato nell'anno 2021, confluiti nel capitolo di spesa 6903 "Rimborso quota accantonamento contributi fondo funzioni fondamentali" nel seguente modo:

a) cap. 46552.1 Spese servizio refezione scolastica – adeguamento covid maggiori spese € 4.000,00;

b) cap. 46652.1 Spese attività parascolastiche – adeguamento covid maggiori spese € 17.000,00;

c) cap. 65721 Emergenza covid 19 – sostegno alle famiglie bisognose € 8.000,00.

- Si evidenzia altresì che la quota di € 3.051,02 derivante dalla seconda trince di ristori IMU per i contribuenti esonerati dal pagamento dell'acconto IMU 2021 in seguito all'emergenza sanitaria sono stati portati in detrazione sia in entrata dal cap. 714.1 Fondo per le funzioni fondamentali che dal capitolo di spesa 6903 "Rimborso quota accantonamento contributi fondo funzioni fondamentali", in quanto gli stessi dovranno essere incassati in competenza sul capitolo 3.0 Imposta Municipale propria quale ristoro per le minori entrate IMU anno 2021 per le particolari categorie interessate dall'esenzione, e non essere ricomprese nei fondi erogati dallo stato quali funzioni fondamentali previsto all'art. 177, comma 2, del DL 34/2020, convertito nella L. 77/20,

in seguito ad approfondimenti diramati dal Ministero dell'Interno in riferimento alla certificazione Covid anno 2021 che tutti gli enti dovranno presentare entro il 30.04.2022 a RGS;

- maggiori entrate sul cap. 580.0 Canone unico patrimoniale – occupazione spazi ed aree pubbliche per € 8.000,00. Tale maggiore entrata deriva dai ristori specifici di cui all'art. 9-ter comma 6, del D.L. 137/2020 come modificato dal D.L. 41/2021 per il ristoro delle minori entrate relative all'esenzione dell'occupazione suolo pubblico temporaneo e per imprese di pubblico esercizio e spettacoli viaggianti, comunicati con D.M. 21.10.2021. Infatti l'esenzione prevista sino al 31.12.2021, per il pagamento dell'occupazione suolo pubblico temporaneo, aveva generato in via del tutto prudenziale una previsione di entrata nettamente inferiore, in sede di bilancio e di successive variazioni, sino alla effettiva previsione dei ristori, qualora fossero stati previsti. Grazie al D.M. 21.10.2021 e al richiamo alla nota metodologica del 14.04.2021, è stato possibile ad oggi quantificare in modo preciso i ristori specifici per tale tipologia, sino a fine anno;
- Maggiori entrate derivanti da costi di costruzione e proventi per trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà, comunicati dall'Ufficio tecnico Comunale;
- Maggiori entrate derivanti dal Bando regionale ex L.R. 9/20 quale contributo per sostituzione caldaie inquinanti immobili di proprietà comunale, al quale corrisponde la relativa spesa. In particolare il Comune di Vermezzo con Zelo ha partecipato al bando regionale per l'erogazione dei contributi per manutenzione straordinaria sulle caldaie inquinanti ex L.R. 9/20. In seguito alla pubblicazione sul BURL Serie Ordinaria n. 44 del 4.11.2021, l'Ente risulta assegnatario della quota di € 165.168,54, che verrà erogata per il 50% entro il 31.12.2021 e la restante parte entro fine anno 2022;
- Per ciò che attiene alle spese si evidenziano in particolar modo: a) Minori spese derivanti dal rimborso quota capitale efficientamento energetico per € 50.000,00. In particolare non essendo ancora conclusi i lavori di efficientamento energetico, prorogati da Regione Lombardia sino al 31.12.2021, non è stato ancora predisposto il definitivo piano di ammortamento per il rimborso della quota capitale del finanziamento con Finlombarda per i lavori di efficientamento, e pertanto la prima rata di ammortamento non sarà dovuta sino al 2022. b) Si segnala minor spesa inerente i lavori di tinteggiatura della scuola primaria. In seguito alla gara predisposta dall'Ufficio Tecnico (si richiamano le determinazioni 161 del 25.06.21 e n. 180 del 13.07.21) l'aggiudicazione dei lavori è avvenuta a ribasso con somme a disposizione per l'amministrazione di € 17.380,12. Tali somme a disposizione, a lavori ormai conclusi, non sono state utilizzate e pertanto costituiscono una economia;
- Si segnala maggior spesa per acquisto automezzo servizi sociali, compensata da minor spesa;
- minori e maggiori spese su capitoli di parte corrente e d'investimento che si compensano;

Le variazioni pertanto sono così sintetizzate:

	2021 competenza	2021 cassa	2022	2023
Maggiori Entrate	€ 302.755,81	€ 302.755,81	€ 82.584,27	€ 0,00
Minori Spese	€ 185.851,02	€ 185.851,02	€ 97.500,00	€ 312.500,00
TOTALE	€ 488.606,83	€ 488.606,83	€ 180.084,27	€ 312.500,00
Maggiori Spese	€ 447.431,81	€ 447.431,81	€ 82.584,27	€ 0,00
Minori Entrate	€ 41.175,02	€ 41.175,02	€ 97.500,00	€ 312.500,00
TOTALE	€ 488.606,83	€ 488.606,83	€ 180.084,27	€ 312.500,00

Il Revisore rileva che il CC sottolinea che le variazioni non erano prevedibili: ma, trattandosi di cifre importati, il revisore raccomanda una più approfondita analisi e motivazione relativamente alle minori spese ed alle minori entrate accertate rispetto alle previsioni.

Il Revisore, prende atto che, come si evince dai prospetti predisposti dal Responsabile del settore finanziario, l'Amministrazione non procederà all'applicazione dell'avanzo di amministrazione e che le poste in bilancio sono in equilibrio anche se sono interessate le partite di giro che pareggiano nella voce E/U per scissione contabile in ragione di € 50k

Premesso che

Il presente parere viene espresso dal Revisore prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto le scelte gestionali sono di competenza della Giunta e le valutazioni in ordine allo stato di attuazione dei programmi sono di esclusiva competenza del Consiglio comunale nella sua attività di indirizzo e di controllo come previsto dal vigente ordinamento;

- Vista la documentazione prodotta dal responsabile dell'Area Finanziaria;
- Vista la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto la *"Quinta variazione al bilancio di previsione 2021/2023 e modifica Documento Unico di Programmazione 2021/2023"*;
- Preso atto che l'amministrazione dichiara di rispettare gli equilibri di bilancio, la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;
- Vista l'istruttoria della RAF;
- Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal responsabile del settore Finanziario in ordine alla proposta di deliberazione in questione;
- non essendo pervenuta alcuna segnalazione negativa
- essendo operativi i controlli interni di altro organo
- vista la manifestata urgenza

Tutto ciò premesso



- il Revisore esprime parere favorevole alla proposta del CC avente ad oggetto *"Quinta variazione al bilancio di previsione 2021/2023 e modifica al Documento Unico di Programmazione 2021/2023"*, e sulla modifica all'Allegato 1 – Scheda A e Scheda D, del DUP 2021/2023, relativa alle opere pubbliche, se osservanti la normativa in vigore; se le raccomandazioni ed indicazioni del revisore poste nei precedenti pareri siano state osservate; se i residui riportati siano tutti certi, liquidi ed esigibili, invitando, infine, l'organo di Amministrazione al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario.

Milano 23/11/2021

Il Revisore
Dott. Luigi de Paola

