

COMUNE DI ARSIERO

VICENZA

VERBALE N.21 DEL 23/07/2021

OGGETTO:

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: "VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. 267/2000 E DELL'ART. 20 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA': ESAME ED APPROVAZIONE"

Il sottoscritto Revisore Dott. Bordignon Amedeo nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 10/04/2019 procede con la seguente verifica.

La ricognizione sugli equilibri di bilancio

Il Revisore prende atto della Relazione del Responsabile del servizio Finanziario del **permanere degli equilibri generali di bilancio**, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Posto che l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzii il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Alla data odierna:

Δ non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio

Preso atto che:

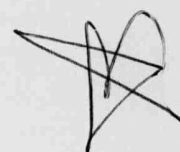
- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune "è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la **vigilanza dell'Organo di Revisione**, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità";
- l'art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;
- il Comune di Arsiero ha disciplinato nel regolamento dei controlli interni e nel regolamento di contabilità il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;
- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

L'equilibrio della gestione di competenza

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell' articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione", è avvenuta attraverso la compilazione del prospetto sotto evidenziato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.474,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.676.316,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.556.383,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	48.449,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		117.958,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	68.944,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		197.902,20
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		197.902,20
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		197.902,20

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	67.340,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	166.742,65
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	497.889,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	630.632,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		90.339,48
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		90.339,48
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		90.339,48



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		288.241,68
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		288.241,68
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		288.241,68

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		197.902,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	68.944,18
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		128.958,02

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

- il permanere degli equilibri di competenza, di bilancio e complessivo nella Gestione 2021.

17. L'Equilibrio della Gestione dei Residui

La Gestione dei Residui, alla data del presenta i seguenti risultati:

PARTE PRIMA – ENTRATA

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI				
PARTE PRIMA ENTRATE				
TITOLO	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI RISCOSSI AL 19/07/2021	RESIDUI DA RISCUOTERE	% RESIDUI RISCOSSI
1 - ENTRATE TRIBUTARIE	492.349,49	175.800,72	316.485,75	35,71
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	60.031,78	61.300,46	5.000,00	102,11
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	129.918,56	93.884,42	34.450,80	72,26
TOTALE ENTRATE CORRENTI	682.299,83	330.985,60	355.936,55	48,51
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	246.162,55	113.145,33	133.457,22	45,96
5 - ENTRATE DA RIDUZIONE ATT. FINANZIARIE	244.485,23	236.349,13	8.136,10	96,67
6 - ACCENSIONE PRESTITI	-			
7 - ANTICIPAZIONE TESORIERE	-			
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.309,30	256,33	2.052,97	11,10
TOTALE GENERALE	1.175.256,91	680.736,39	499.582,84	57,92

PARTE SECONDA – SPESA

SPESE - QUADRO COMPLESSIVO				
TITOLO	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI PAGATI AL 19/07/2021	RESIDUI DA PAGARE	% RESIDUI PAGATI
1- SPESE CORRENTI	475.657,60	279.608,94	188.463,77	58,78
2 - SPESE CONTO CAPITALE	436.724,88	390.078,41	46.646,47	89,32
3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARE	-	-	-	-
4 - RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-	-
5- CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORERIA TESORIERE	-	-	-	-
7 - USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	125.776,62	23.710,90	102.065,72	18,85
TOTALE GENERALE	1.038.159,10	693.398,25	337.175,96	66,79

L'Organo di Revisione ha verificato:

X	il saldo positivo della Gestione Residui
---	--

L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

I vincoli di tesoreria

Osservato che, il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria, costituiscono **somme vincolate presso il tesoriere** gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,

E' stato verificato il non superamento del limite di anticipazione di tesoreria disponibile di cui all'art 222 Tuel, pari ad € 600.000,00 (tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli dell'entrata)
Si segnala che l'anticipazione di tesoreria non è stata utilizzata.

La parte dell'importo del fondo cassa che risulta vincolato, alla data odierna, è di € 20.224,54.
Nel corso del presente esercizio non sono state utilizzate somme vincolate per il pagamento delle spese correnti, così come previsto dall'art 195 comma 3 del D.Lgs.267/2000.
Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8 Tuel, in merito all'obbligo, posto in capo ai responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa.

L'Organo di Revisione ha accertato il saldo positivo della Gestione di Cassa.

Alla data del 19/07/2021 le movimentazioni di cassa del Comune risultano le seguenti:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021	880.997,11
Riscossioni contabilizzate	1.966.161,35
Riscossioni effettuate dal Tesoriere da contabilizzare	39.596,32
Reversali da riscuotere	-14.691,25
Totale entrate	2.872.063,53
Pagamenti contabilizzati	2.152.212,72
Pagamenti da contabilizzare	6,00
Mandati da pagare	-75.773,56
Totale uscite	2.076.445,46
Saldo conto cassa al 19/07/2021	795.618,37

L'Organo di Revisione ha accertato quindi la permanenza di tutti gli equilibri di bilancio

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada

(artt 142 e 208 D.lgs n. 285/1992)

Si da atto che il servizio di polizia locale è gestito in convenzione con il Consorzio Polizia Locale Alto Vicentino di Schio.

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

E' stato riscontrato che non sussistono debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazioni rilasciate da parte dei responsabili di tutti i servizi.

La verifica del FCDE connessa all'asestamento di bilancio

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente.

Ciò non può prescindere dalla **valutazione della congruità del FCDE a competenza**. La medesima è stata attuata nel rispetto dell'esempio n. 5 del Principio n. 4/2, partendo dalle entrate ritenute dal responsabile finanziario comunale di "dubbia esigibilità", applicando alle medesime le percentuali già calcolate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

Rispetto al **FCDE** stanziato nel bilancio in corso in base all'articolo 193 Tuel, il Comune ha verificato che lo stesso è congruo.

Servizi conto terzi

Per l'esercizio corrente, alla data del 19/07/2021 è stato riscontrato:

[A] il seguente andamento delle riscossioni e dei pagamenti per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Riscossioni 2021 (c/ competenza) al 19/07/2021	Pagamenti 2021 (c/ competenza) al 19/07/2021
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.076,67	30.076,67
Ritenute erariali	63.822,72	63.822,72
Altre ritenute al personale c/ terzi	7.324,70	7.324,70
Depositi cauzionali	4.115,00	450,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	245,00	245,00
Altre per servizi conto terzi	139.407,79	117.101,24
Totale Titolo	244.991,88	224.020,33

E' stato appurato che la differenza, tra riscossioni e pagamenti, è da ascriversi all'anticipo del fondo di economato e all'IVA split istituzionale e commerciale da versare entro il 20/08/2021.

[B] il seguente andamento degli accertamenti e degli impegni per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Accertamenti 2021 (c/ competenza) al 19/07/2021	Impegni 2021 (c/ competenza) al 19/07/2021
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.076,67	30.076,67
Ritenute erariali	63.822,72	63.822,72
Altre ritenute al personale c/ terzi	7.324,70	7.324,70
Depositi cauzionali	4.115,00	4.115,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	245,00	245,00
Altre per servizi conto terzi	141.536,29	141.536,29
Totale Titolo	252.120,38	252.120,38

Valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni

Come previsto dall' articolo 147-quinquies, comma 3 del Tuel, il controllo sugli equilibri di bilancio implica anche la valutazione degli effetti che si determinano sul bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Si da atto che non risultano situazioni di squilibrio né debiti di entità partecipate in sofferenza tali da far presumere un intervento straordinario da parte del Comune.

A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, osservati gli artt 147-quinquies e 193 Tuel l'**Organo di Revisione**, visto anche il parere favorevole del Responsabile finanziario comunale,

- *in attuazione* della sua funzione di espressione di pareri consultivi al Consiglio, nelle materie indicate dall' art 239 comma 1 b) Tuel;
- *posto che* l'oggetto delle verifiche condotte rientra nella materia di cui al punto b.2) "variazioni di bilancio" del sopra citato comma;
- *preso atto* che il parere è un atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

così si esprime:

A) riguardo alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione di Competenza:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza: verifica positiva

B) riguardo alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione dei Residui:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza: verifica positiva

C) rispetto alla permanenza dell' Equilibrio della Gestione di Cassa:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza: verifica positiva

Le verifiche sopra rappresentate permettono:

- ◆ di affermare - con ragionevole certezza - che le prospettate variazioni di bilancio assicurano:
- ◇ il permanere degli equilibri generali di bilancio,
- ◇ l'inesistenza di debiti fuori bilancio,
- ◇ la coerenza delle previsioni di entrata e di spesa al raggiungimento dell'obiettivo di Finanza Pubblica per le annualità 2021/2022/2023;
- ◆ la pronuncia di un:

☐ giudizio positivo

Arsiero, 23 luglio 2021

Il Revisore Unico
(Dott. Bordinon Amedeo)

