

STUDIO PROFESSIONALE
DELLA CHIESA POMA MERITANO
Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA
10121 TORINO Via G. Parini n. 10
Tel. 011 440.78.08 Cell. 338 604.13.66
e-mail: studio.dcpm@libero.it PEC: cdcp@legalmail.it

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE
PROVINCIA del Verbano-Cusio-Ossola
VERBALE DEL REVISORE

VERBALE N. 5/2021	PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2021 – 2023
-------------------	--

IL COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE ha approvato il Bilancio 2021 – 2023 e il Rendiconto 2020 con deliberazione Consiglio Comunale n. 5 del 26.03.2021. Su Bilancio 2021 – 2023 e Rendiconto 2020 il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole. Il Rendiconto è stato modificato e riapprovato per recepire variazione dettaglio vincolo avanzo a seguito certificazione fondi COVID.

Il risultato di amministrazione del Rendiconto 2020 risulta pari ad euro 456.430,87 ed è così composto:

fondi accantonati	87.140,69
fondi vincolati	13.185,70
fondi destinati agli investimenti	1.652,98
fondi disponibili	354.451,50

I fondi accantonati sono dovuti a FCED (euro 86.933,27) oltre a euro 207,42 per indennità sindaco. Le risorse vincolate sono conseguenti a FONDI COVID ricevuti dallo Stato (euro 9.893,55) e vi sono vincoli attribuiti dall'Ente per euro 3.646,70 derivanti da proventi da concessioni edilizie.

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.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021 – 2023 il Consiglio Comunale ha apportato due variazioni di bilancio; non è stato applicato avanzo di nessun genere.

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.

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”.*

Il Principio Contabile applicato relativo alla Programmazione di Bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011), include al punto 4.2, tra gli strumenti della programmazione degli enti locali, al punto g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Ente dichiara che non sussistono **debiti fuori bilancio** e chiede ora al Consiglio in questa fase dell'esercizio di dare atto del permanere degli equilibri del Bilancio 2021 – 2023 e approvare lo stato di attuazione dei programmi Bilancio 2021 – 2023. La Giunta propone anche una variazione di assestamento generale del Bilancio 2021 – 2023 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del TUEL.

Effettuate le dovute verifiche l'Ente attesta nella proposta di esame e permanere degli equilibri:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri a cui il bilancio è sottoposto;

L'attività di ricognizione che viene sottoposta ad analisi e approvazione da parte del CONSIGLIO, ha una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'Ufficio Ragioneria del Comune di **BORGOMEZZAVALLE** provveduto ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 alla verifica dei flussi delle partite in entrata e di spesa in rapporto alle previsioni assestate al 210 luglio. Da tale verifica non si rilevano elementi tali da compromettere il risultato di amministrazione e causare squilibri nella gestione di competenza e di cassa.

Il Revisore ha analizzato i documenti contabili, chiesto delucidazione ove necessario, verificato il permanere degli equilibri di bilancio alla predetta data (competenza/cassa e gestione residui), la coerenza delle previsioni nelle tre annualità del bilancio 2021/2023, il rispetto del saldo di competenza non negativo (prospetti DM 1/08/2019) e lo stato di attuazione dei programmi. Si è preso atto dell'insussistenza di debiti fuori bilancio

Si osserva che:

- ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267, permangono ad oggi gli equilibri generali di bilancio per gli esercizi 2021, 2022 e 2023;

- la gestione degli incassi e dei pagamenti è tenuta sotto controllo e garantisce un'adeguata liquidità; non vi è stato utilizzo delle anticipazioni di cassa e neppure vi è previsione di accedere a tali risorse;
- lo stato di attuazione dei programmi di esercizio per il periodo 2021-2023 al momento risulta regolare;
- non sussistono debiti fuori bilancio;
- viene proposta con l'approvazione degli equilibri la ratifica di una variazione di bilancio, la n° 1, che ha assunto la Giunta con procedimento d'urgenza il 14/06/2021; su tale proposta di ratifica il sottoscritto Revisore ha espresso il parere favorevole.

L'Ente non accantona maggiori risorse al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE). Il fondo accantonato in sede di previsione di bilancio è pari a euro 8.945,77. Tale importo era giudicato coerente con i rischi di non riscossione legati alle Entrate dell'Ente, calcolati alla data del Bilancio di Previsione. In occasione della verifica degli equilibri, l'Ente comunica che in base all'andamento degli incassi, non reputa necessario modificare il FCDE. Si invita l'Ente a provvedere in ogni caso più avanti ad aggiornare il ricalcolo del FCDE sulla base delle nuove previsioni. L'Ente procederà in occasione delle prossime variazioni di Bilancio ad operare la eventuale rettifica necessaria del FCDE. Il FCDE sarà oggetto di nuova verifica nei prossimi mesi, in vista della verifica degli incassi tributari e dell'evoluzione finanziaria legata alla particolare situazione di emergenza che ha colpito la collettività.

Per quanto riguarda altri accantonamenti, permane stabile lo stanziamento del FONDO DI RISERVA ORDINARIO stanziato in Bilancio per euro 5.144,23 per il 2021. Tale importo risulta da adeguato per rispettare la normativa in tema di accantonamenti minimi (0,30% delle spese correnti che ammontano a euro 556.610,00).

Per quanto riguarda il FONDO DI RISERVA DI CASSA, esso risulta stanziato in Bilancio nella gestione cassa per euro 3.000,00.

Si rilevano in particolare nella gestione di competenza:

<i>Totale Entrate previsione</i>	1.465.327,18
<i>Accertato al 21/07</i>	725.288,17
<i>Totale Spese stanziato</i>	1.465.327,18
<i>Impegnato al 21/07</i>	587.801,60
<i>Previsioni di cassa – mandati pagati competenza</i>	239.471,69
<i>Previsioni di cassa – mandati pagati residui – residui B 2020 euro 294.071,33</i>	188.047,87
<i>Previsioni di cassa – reversali incassi competenza</i>	530.762,01
<i>Previsioni di cassa – reversali incassi residui B 2020 euro 278.091,13</i>	67.396,35
<i>SALDO DI CASSA AL 1/1/2021</i>	548.938,25
<i>SALDO DI CASSA AL 20/7/2021 comprensivo partite da regolarizzare</i>	719.577,05
<i>SALDO DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2021</i>	467.520,87

Al fine di garantire l'adeguata liquidità e far fronte con la dovuta tempestività alle obbligazioni il revisore invita l'Ente a mantenere una costante e rigorosa attenzione sul regolare andamento degli incassi e, in particolare, quelli dei residui attivi che, per il rallentato flusso delle entrate tributarie, al momento non evidenziano una sensibilmente diminuzione rispetto

all'inizio anno.

Per tutto quanto sopra esposto e motivato, avuto riguardo anche agli approfondimenti svolti, il Revisore, ai sensi dell'art. 239 del TUEL,

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 espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- la variazione di bilancio la n° 2 con la quale ai sensi art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) si è provveduto ad effettuare l'assestamento generale del bilancio 2021 - 2023,

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri 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 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 della GIUNTA del Comune di BORGOMEZZAVALLE di dare atto del permanere degli equilibri generali di Bilancio 2021 - 2023 e dello stato di attuazione programmi Bilancio 2021 - 2023.

Torino li 26/07/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa