

Comune di Alba Adriatica

Provincia di Teramo

Verbale n. 37 del 26/07/2021

Oggetto : parere del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 15-07-2021 avente ad oggetto “ Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l' esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.”

Il Revisore dei Conti Dr. Perruzza Giovanni

Esaminata

La proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 15-07-2021 avente ad oggetto “ *Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l' esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.*”

con i relativi allegati ;

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 evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio ;

alla data odierna non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio.

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinques 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 direttore generale (ove previsto), 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;

- che nell' anno 2021 sono state adottate n. 2 variazioni al bilancio di previsione 2021-2023: deliberazioni n. 46 del 20-04-2021 e n. 105 del 01-07-2021;
- che il revisore dei conti ha condotto, in data 23-07-2021, una ricognizione delle variazioni di bilancio adottate .

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle variazioni proposte.

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 è avvenuta attraverso la compilazione dell'allegato **Prospetto EQUILIBRI art. 162 Tuel** riassunto nel seguente prospetto per quanto riguarda l'equilibrio di parte corrente :

DESCRIZIONE	Previsioni iniziali 2021	Previsioni definitive 2021
Fondo Pluriennale Vincolato		594.652,11
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	12.844.088,85	13.510.052,06
Spese correnti (Tit. I)	11.613.789,56	12.944.365,02
Quota capitale amm.to mutui	787.569,29	787.569,29
Differenza	442.730,00	372.769,86
Quota oneri di urbanizzazione (.....%)	0	0
Risultato	442.730,00	372.769,86

Il risultato positivo della gestione di parte corrente viene utilizzata per garantire l'equilibrio della parte capitale.

Assegnazioni statali avvenute dopo l' approvazione del bilancio di previsione che hanno contribuito a determinare l' equilibrio della gestione di competenza :

Fondo riduzione TARI 2021	224.568,00
Fondo solidarietà alimentare	140.653,00
Fondo ristoro IMU-TASI pensionati all' estero	14.681,81
Fondo centri estivi	32.654,03
Fondo funzioni fondamentali	67.792,00
Ristoro imposta di soggiorno	22.913,00

OSP pubblici esercizi ambulanti	82.845,00
Contributo IMU alberghi strutture ric.	131.149,00
TOTALE	717.255,84

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

► **il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza.**

L'Equilibrio della Gestione dei Residui

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	5.642.630,13	5.642.630,13	1.828.373,88	3.814.256,25
Titolo II	296.396,11	296.396,11	52.842,00	243.554,11
Titolo III	2.001.475,42	2.022.253,39	251.938,14	1.770.315,25
Titolo IV	578.041,73	593.238,20	41.919,24	551.318,96
Titolo V				
Titolo VI	1.687.414,24	1.687.414,24	735.177,75	952.236,49
Titolo VII				
Titolo IX	8.669,78	8.669,78	5.606,77	3.063,01
TOTALE	10.214.627,41	10.250.601,85	2.915.857,78	7.334.744,07

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	4.036.918,80	4.035.925,12	3.167.621,34	868.303,78
Titolo II	1.137.984,63	1.137.774,63	975.840,22	161.934,41
Titolo III				
Titolo IV				

Titolo V				
Titolo VII	59.722,61	59.722,61	729,10	58.993,51
TOTALE	5.234.626,04	5.233.422,36	4.144.190,66	1.089.231,70

Si segnala la bassa percentuale di riscossione dei residui attivi del titolo I e III , anche se adeguatamente compensata dai necessari accantonamenti al FCDE.

.L'Organo di Revisione ha verificato:

<input checked="" type="checkbox"/>	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 fondo di riserva è pari ad euro **65.000,00**.

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,

è stato effettuato un monitoraggio di queste somme, ritenuto indispensabile ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato [che non può essere applicato al bilancio nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio].

La Gestione di Cassa riporta alla data del **20/07/2021** i seguenti dati: .

Fondo cassa euro 4.254.866,29 di cui euro 537.510,47 di fondo vincolati.

L'Organo di Revisione ha accertato:

X	il saldo positivo della Gestione di Cassa
----------	--

L' ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di Alba Adriatica 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. In particolare per le spese di investimento, c il responsabile del settore ha comunicato una revisione dei cronoprogrammi che hanno determinato le variazioni di bilancio di maggiore entità.

I prospetti delle variazioni apportate sono i seguenti , **si evidenzia l'applicazione di euro 180.301,19 dell' avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti e di euro 113.000,00 dell' avanzo di amministrazione libero per spese di investimento:**

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ . 659.326,93	
	CA	€ . 366.025,74	
Variazioni in diminuzione	CO		€ . 47.379,49
	CA		€ . 47.379,49
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ . 713.386,30
	CA		€ . 713.386,30
Variazioni in diminuzione	CO	€ . 101.438,86	
	CA	€ . 101.438,86	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ .760.765,79	€ . 760.765,79
TOTALE	CA	€ . 366.025,74	€ . 760.765,79

ANNUALITA' 2022

RIEPILOGO			
ENTRATA		Importo	Importo

Variazioni in aumento	€. 14.681,81	
Variazioni in diminuzione		€.
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 14.681,81
Variazioni in diminuzione		
TOTALE A PAREGGIO	€. 14.681,81	€. 14.681,81

ANNUALITA' 2023

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 14.681,81	
Variazioni in diminuzione		€.
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 14.681,81
Variazioni in diminuzione		
TOTALE A PAREGGIO	€. 14.681,81	€. 14.681,81

Verifica del rispetto dell'equilibrio complessivo di bilancio

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	13.253.962,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	2.649.105,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.748.331,55
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	8.856.525,84

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada
(artt 142 e 208 D.lgs n. 285/1992)

	Esercizio 2021 al 22/07/2021
Accertati	€ 180.000,00
Riscossione (competenza)	€ 1.243,10

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Non sono emersi né debiti fuori bilancio né passività potenziali oltre a quelli già approvato nel corso dell' anno 2021 pari ad euro 5.043,00.

Salvaguardia degli equilibri: la verifica del FCDE sui residui

FCDC accantonato ne rendiconto 2020	euro 4.475.940,74
FCDE accantonato a Bilancio di previsione annualità 2021	euro 1.268.189,16
FCDE accantonato al 22-07-2021	euro 1.258.626,24

La verifica del FCDE connessa all'assestamento 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.

E' stato accertato che il FCDE è stato adeguato per ogni annualità del triennio di pianificazione finanziaria.

I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato:

Δ assicura la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata e il suo utilizzo (equilibrio tra debito e credito).

[Quando il credito matura più velocemente del debito, la differenza (definita eccedenza di esigibilità di entrata) viene accantonata nel fondo, per essere poi utilizzata nell'esercizio successivo mediante applicazione del Fpv in entrata]

Δ assume un doppio ruolo, differente in spesa ed in entrata:

a) in parte spesa, esso rappresenta l'accantonamento delle risorse necessario a garantire il pareggio del bilancio con l'entrata ad essa destinata. Tale accantonamento, non essendo impegnato a fine anno, viene riportato a nuovo esercizio in maniera del tutto analoga a quanto accade con l'avanzo di amministrazione;

b) in parte entrata, esso rappresenta il riporto a nuovo esercizio delle risorse che, nell'annualità precedente, erano state accantonate, garantendo così la copertura finanziaria di spese che sono state imputate all'esercizio o agli esercizi successivi;

Posto che il Prospetto di verifica degli equilibri di cui all'art 162, comma 6 Tuel contempla la voce del fondo pluriennale vincolato in entrata per l'anno 2021 è stato verificato che l'importo stanziato a tal fine - suddiviso fra parte corrente e conto capitale - garantisca, insieme agli ex residui attivi reimputati alle medesime annualità, la copertura degli impegni reimputati.

L'esito della verifica è stato:

■ **positivo**, per l'annualità 2021.

Servizi conto terzi

il seguente **andamento delle riscossioni e dei pagamenti per Servizi conto terzi:**

SERVIZI CONTO TERZI	Riscossioni 2021 (c/ competenza) al 22/07/2021	Pagamenti 2021 (c/ competenza) al 22/7/2021
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	66.684,39	66.684,39
Ritenute erariali	124.153,01	124.153,01
Altre ritenute al personale c/ terzi	13.417,18	13.417,18
Depositi cauzionali	711,13	0
Fondi per il Servizio economato	0	3.000,00
IVA split payment	377.610,20	352.892,28
Altre per servizi conto terzi	41.909,67	38.081,13
Totale Titolo	624.485,58	595.227,94

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

SERVIZI CONTO TERZI	Accertamenti 2021 (c/ competenza) al 22/07/2021	Impegni 2021 (c/ competenza) al 22/07/2021
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	66.684,39	66.684,39
Ritenute erariali	124.153,01	124.153,01
Altre ritenute al personale c/ terzi	13.417,18	13.417,18

Depositi cauzionali	711,13	0
Fondi per il Servizio economato	0	0
IVA split payment	377.610,20	352.892,28
Altre per servizi conto terzi	41.909,67	38.326,13
Totale Titolo	624.485,58	595.472,99

Recupero dell' evasione tributaria.

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Esercizio 2021 – alla data del: 22/07/2021	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (competenza)
Recupero evasione IMU	400.000,00	400.000,00	95.567,84
Recupero evasione Tari/Tasi	450.000,00	450.000,00	19.513,70
Recupero evasione altri tributi	0	0	0
Totale	850.000,00	850.000,00	115.081,54

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:

verifica positiva riguardo

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

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

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

Le verifiche sopra rappresentate permettono:

- di affermare - con ragionevole certezza - che le prospettate variazioni di bilancio assicurano e consentono :
- il permanere degli equilibri generali di bilancio,

- **la pronuncia di un parere positivo.**
- **La segnalazione delle seguenti criticità e raccomandazioni :**

l'equilibrio di bilancio è stato raggiunto mediante le somme derivanti dalle varie misure previste a sostegno degli enti locali per fronteggiare gli effetti negativi da CODID 19 e con il recupero dell' evasione tributaria, tuttavia a fronte di un importo di accertamenti 2021 relativi ad evasione tributaria pari ad euro 850.000,00 ad oggi sono stati riscossi solo euro 115.081,54. Sebbene tale situazione risenta per l' anno 2021 dell' effetto dell' emergenza sanitaria in corso ,si ripropongono le considerazioni fatte nei precedenti pareri riguardo la bassa percentuale di riscossione delle entrate da recupero dell' evasione tributaria , tale criticità è stata evidenziata anche nel referto della Corte dei Conti sul rendiconto 2018.

Il revisore pertanto **sollecita e raccomanda** all' amministrazione comunale di analizzare ed esaminare quali siano le cause che determinano una così bassa percentuale di riscossione delle entrate tributaria soprattutto con riferimento alla TARI.

Il revisore dei conti raccomanda di procedere al pagamento di spese di investimento finanziate da risorse della gestione corrente esclusivamente quando i flussi di cassa derivanti dal recupero dell' evasione tributaria lo renderanno sostenibile.

Popoli 26 luglio 2021
Il Revisore dei Conti
Dr. Perruzza Giovanni

Firmato da:
PERRUZZA GIOVANNI
Motivo:
parere

Data: 26/07/2021 17:00:18