



25 luglio 2022

Spett.le

Comune di
RACCONIGI

**PARERE DEL REVISORE AI SENSI DEI PUNTO b) 1°COMMA ART. 239
D.LGS 18 AGOSTO 2000, N. 267.**

Il sottoscritto revisore dell'Ente, a mente delle norme di cui all'oggetto, ha esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale, avente ad
OGGETTO: Variazioni di assestamento di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024, ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del dec. lgs. n. 267/2000 - approvazione.

e la Relazione ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii. a titolo:
Salvaguardia degli equilibri del bilancio per l'esercizio 2022 e stato di attuazione dei programmi

VISTO

l'art. 239 TUEL;
l'art. 162, comma 6 TUEL;
l'art. 175 comma 8 TUEL;
l'art. 193 TUEL "Salvaguardia degli equilibri di bilancio";
il punto 4.2 del principio applicato della programmazione (all. 4/1 D.Lgs. 118/2011);
i postulati contenuti nell'Allegato 1 (D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126) in particolare il n.15;
l'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243;
il Dl 113/2016;
il soppresso art. 1, comma 468, Legge n. 232/2016;
l'art. 1, co. 785 della L. n. 205/2017 (legge di bilancio 2018);
la circolare n. 5/2018 della Ragioneria Generale dello Stato;
il parere della commissione Arconet, punto 4, nella riunione del 17 gennaio 2018.
il Decreto interministeriale Interno e MEF 28 dicembre 2018 (nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000 (Tuel), validi anche per 2021.
la Circolare 9 marzo 2020, n. 5 della Ragioneria generale dello Stato;
la Circolare del 15 marzo 2021 n. 8 della Ragioneria generale dello Stato;
l'art. 30 – dl 41/2021 - "Ulteriori misure urgenti e disposizioni di proroga"
lo Statuto ed il regolamento di contabilità Comunale di Comuni;
in particolare l'art. 9 del Regolamento di Contabilità
il rendiconto dell'esercizio 2021
il bilancio di previsione 2022-2024;

DATO ATTO

che il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato il 30/12/2021 dal Consiglio Comunale con delibera n. 57 e che il Rendiconto 2021 è stato approvato il 26/04/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7;

che inoltre il Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 3.02.2022.

PREMESSO

Che il Consiglio Comunale è chiamato, con la stessa proposta di delibera a:

- 1) Approvare una variazione di bilancio
- 2) Dare atto, anche a seguito della predetta, che permangono gli equilibri del Bilancio di Previsione 2022, quali constano dalla relazione tecnica, in particolare dal prospetto relativo agli equilibri di bilancio.

Che per equilibri di bilancio si indentificano la coesistenza e sussistenza tra l'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

Che in relazione al punto 1) la variazione si sintetizza come segue:

ENTRATA						
Avanzo di Amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato / F.C.D.E.						472.441,78
Tit I						85.295,00
Tit II						76.712,88
Tit III						59.100,00
Tit IV						190.840,00
Tit. VI (Accensione prestiti)						-150.000,00
TOTALE						734.389,66
PARTITE DI GIRO						400.000,00
TOTALE VARIAZIONE						1.134.389,66
SPESA						
Tit I						533.046,64
Tit II						201.343,02
TOTALE						734.389,66
PARTITE DI GIRO						400.000,00
TOTALE VARIAZIONE						1.134.389,66

La variazione risponde innanzitutto alla necessità di riequilibrio della spesa corrente, intaccata dall'aumento dei costi energetici, in particolare da maggiori spese previste sul teleriscaldamento per euro 200.000,00

Tra le maggiori risorse correnti l'Ente, tra le maggiori entrate correnti previste in euro 221.107,88, accerta maggiori entrate per:

Fondo di solidarietà comunale per servizi sociali (incremento posti asili nido) 60.000,00

Contributo ex art. 27, comma 2, D.L. 17/2022 (continuità dei servizi -costo energetici) 44.390,00

L'equilibrio corrente e di parte capitale vengono garantiti attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione come segue:

	AVANZO ACCANTONATO DA FONDO INDENNITA' D	7.785,00
	AVANZO VINCOLATO APPLICATO su parte corrente	142.741,80
		161.411,96
	TOTALE Avanzo Accantonato + Avanzo Vincolato	311.938,76
	AVANZO disponibile per INVESTIMENTI	32.925,79
	AVANZO VINCOLATO APPLICATO su parte INVESTI	40.201,52
	differenza da finanziare con AVANZO NON VINCOLATO	87.375,71
	TOTALE APPLICAZIONE AVANZO PER INVESTIMEN	160.503,02
	totale	472.441,78

In termini di rispetto del saldo non negativo di cassa nel primo esercizio (2022) l'applicazione degli avanzi riduce il saldo finale di cassa per euro 533.046,64.

Pur considerando che la previsione iniziale di cassa al 31.12.2021 era di euro 926.467,18 e che in termini di equilibrio non si crea alcun problema (conferma del saldo finale positivo) l'evoluzione della cassa, che, da un saldo consuntivato al 31 12 2021 di euro 2.001.393,82, si riduce a euro 533.046,64 deve essere attenzionata.

Su tale saldo finale il revisore ha verificato presso l'ente le varie componenti attive che riequilibreranno le disponibilità liquide, tenendo conto che il saldo finale di cassa al 31 12 2021 in luogo della previsione di 1.400,000 si era assestato a euro 2.001.393,82 (aumento di 601.393,82) e che la situazione di cassa al 22 07 2022 indicata dal Responsabile finanziario in euro 194.389,42.

Su tale situazione si è richiesta una valutazione analitica della previsione del saldo finale di cassa che risulta attestarsi a euro 1.234.859,92 (ridotti a euro 633.466,10 se il conteggio parte dalla previsioni iniziale).

In relazione al punto 2) la situazione rilevata dalla relazione tecnica del responsabile del servizio economico finanziario, è espressa per il 2022 dal seguente prospetto:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione										
BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ^[1]										
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO	ESERCIZIO 2022: Variazione di Bilancio in corso di	ESERCIZIO 2022: Valori presunti post approvazione variazione	COMPETENZ A ANNO 2023	ESERCIZIO 2023: Variazione di Bilancio in corso di	ESERCIZIO 2023: Valori presunti post approvazione variazione	COMPETENZ A ANNO 2024	ESERCIZIO 2024: Variazione di Bilancio in corso di	ESERCIZIO 2024: Valori presunti post approvazione variazione
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.001.393,82								
	A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	138.961,03	-00	138.961,03	-00	-00	-00	-00	-00
	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00
	B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.661.800,06	221.107,88	6.882.907,94	6.953.067,06	-00	6.553.067,06	-00	6.553.067,06
	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00
	D) Spese Titolo 100 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.815.413,36	533.046,64	7.348.460,00	6.529.298,06	-00	6.529.298,06	6.524.044,06	-00
	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00
	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammo dei mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 39/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	174.138,00	-00	174.138,00	166.769,00	-00	166.769,00	172.023,00	-00
	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-188.790,27	-311.938,76	-500.729,03	-143.000,00	-00	-143.000,00	-143.000,00	-00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI										
	H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	29.922,27	311.938,76	341.861,03	-	-	-	-	-
	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	158.868,00	-00	158.868,00	143.000,00	-00	143.000,00	143.000,00	-00
	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00
	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
	O=G+H+I-L+M		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)										
O=G+H+I+L+M			-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di	(+)		31.840,00	160.503,02	192.343,02	-	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		530.556,88	-0,00	530.556,88	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.148.570,25	40.840,00	4.189.410,25	11.765.000,00	-0,00	11.765.000,00	315.000,00	-0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		158.868,00	-0,00	158.868,00	143.000,00	-0,00	143.000,00	143.000,00	-0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Fiscossione crediti di breve termine	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Fiscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)		216.448,25	-0,00	216.448,25	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-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	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.335.650,88 530.556,88	201.343,02 -0,00	4.536.993,90 530.556,88	11.622.000,00 -0,00	-0,00 -0,00	11.622.000,00 -0,00	172.000,00 -0,00	-0,00 -0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE										
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-0,00	-0,00	0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Fiscossione crediti di breve termine	(+)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Fiscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)		216.448,25	-0,00	216.448,25	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		216.448,25	-0,00	216.448,25	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
EQUILIBRIO FINALE										
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-0,00	-0,00	0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00

e da ulteriori prospetti di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022-2024, riferiti alle previsioni su stanziato e accertato, nonché dal prospetto per il controllo della cassa.

Che in sede di parere al bilancio di previsione 2022-2024 il revisore aveva sottolineato che riteneva congrue le previsioni di parte corrente di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base dei vari elementi valutati e riguardo alle previsioni per investimenti conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria, ecc., mentre per le previsioni di cassa aveva stigmatizzato il metodo seguito (previsioni di cassa formate come somma dei residui più competenza) in quanto non sufficientemente fornito di analisi.

Che il revisore ha verificato, nell'ambito del parere per le variazioni di bilancio, in corso di emissione, la permanenza degli equilibri in conto competenza e il saldo non negativo della cassa al 31.12.2022;

RILEVA

Che l'ente relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione ha riscontrato che:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.
- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

Che la relazione conferma, considerando il rendiconto 2021 e in particolare modo il riaccertamento ordinario dei residui ad esso collegato, la sussistenza degli equilibri e la sussistenza di un saldo di cassa 2022 non negativo.

Che tuttavia la situazione di cassa, tenendo conto anche dell'applicazione degli avanzi vincolati e libero per complessivi euro -533.046,64, va attenzionata in particolar modo, come risulta anche dalla relazione tecnica ove si rileva quanto segue:

GESTIONE RESIDUI E FONDO CASSA

Fondo di Cassa al 01/01/2022

2.001.393,82

Riscossioni (+)	6.201.940,38
Pagamenti (-)	6.007.550,96
Fondo di Cassa Totale 22.07.2022	194.389,42

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, per breve periodo, prima dei trasferimenti IMU, e il fondo di cassa previsto per il 31 12 2022, come sopra esposto, è pari a euro 1.234.859,92 (ridotti a euro 633.466,10 se si parte dalla previsione iniziale)

A parere del revisore l'andamento della cassa, dopo le motivazioni richieste e ricevute dal Responsabile finanziario, pur in presenza di maggiori spese (correnti e capitale) finanziate con avanzo, presenta una situazione di entrate certe di cassa (contributo investimenti su parte lavori già liquidati e trasferimenti) che riequilibrano la situazione.

In particolare la relazione espone che:

Gli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e il saldo non negativo di cassa e della gestione residui.

Si prende atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., a conoscenza dei responsabili servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".

Si prende atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2021, sono congrui e non necessitano di iniziative di adeguamento;

Si prende atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

In relazione all'approvanda delibera e ai corrispondenti punti, il revisore sottolinea che, monitorato l'andamento della situazione economico-finanziaria dell'Ente, esaminati i documenti contabili e quanto altro appurato nel corso di verifiche, ritiene di poter confermare che a tutt'oggi non sono stati rilevati elementi e/o sintomi di squilibrio finanziario, né di disavanzo di amministrazione e che non risultano esistere debiti fuori bilancio riconoscibili ex art. 193 TU.

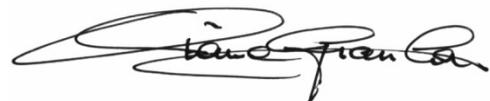
Richiama le proprie osservazioni già espresse nella relazione al rendiconto sull'andamento dello smaltimento dei residui attivi, come peraltro espresso nella relazione tecnica, attenzionando l'amministrazione su tale problematica.

PARERE

Per quanto sopra espresso il revisore esprime parere infine favorevole all'approvazione della relativa delibera da parte del Consiglio Comunale sia per quanto concerne la variazione di bilancio, sia per quanto concerne la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Invita l'ente a monitorare attentamente l'andamento della cassa e la riscossione dei residui attivi, nonché ad attivarsi con le dovute procedure per la riscossione dei contributi spettanti.

Il revisore



dott. Gian Carlo Aiassa