

COMUNE DI CONTA'

Provincia di Trento

Verbale 5/2021

Oggetto: Parere su variazione di assestamento generale e salvaguardia equilibri di bilancio - bilancio di previsione finanziario 2021/2023.

Il Revisore,

- vista la proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto la variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziario 2021/2023;
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18;
- vista la L.R. 3 maggio 2018 n. 2 che approva il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige;
- visto il D. Lgs. N. 118/2011;
- visto il D.Lgs. 267/2000;
- visti il bilancio di previsione 2021 e il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 approvati con delibera consiliare n. 4 del 30/03/2021;
- visti lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art.175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 il quale 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"*;

premesso che:

l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, prevede *che 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 o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a) *le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) *le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

Il revisore, prende in esame la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria, tra cui la variazione di bilancio, la relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, il prospetto dell'equilibrio generale e della verifica della gestione di cassa nonché il prospetto degli equilibri di bilancio, procede con l'analisi delle variazioni di bilancio proposte.

Le variazioni in conto competenza, riepilogate per titoli, sono così riassunte:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	28.928,87		28.928,87
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	254.584,94	-	254.584,94
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	70.504,00	70.504,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	360.000,00	-	360.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	900.627,00	1.726,00	902.353,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	577.223,00	17.086,00	594.309,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.214.111,00	17.108,00	1.231.219,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	786.116,00	-	786.116,00
Totale		4.088.077,00	35.920,00	4.123.997,00
Totale generale delle entrate		4.371.590,81	106.424,00	4.478.014,81
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	1.771.821,87	89.316,00	1.861.137,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.468.695,94	17.108,00	1.485.803,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	94.957,00	-	94.957,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	786.116,00	-	786.116,00
Totale generale delle spese		4.371.590,81	106.424,00	4.478.014,81

In conto cassa:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	665.190,57		665.190,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	466.326,50	-	466.326,50
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.202.962,66	1.726,00	1.204.688,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	767.684,45	17.086,00	784.770,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.753.110,60	17.108,00	2.770.218,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	815.378,17	-	815.378,17
Totale		6.255.462,38	35.920,00	6.291.382,38
Totale generale delle entrate		6.920.652,95	35.920,00	6.956.572,95
1	<i>Spese correnti</i>	2.121.299,21	89.316,00	2.210.615,21
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.305.300,42	17.108,00	2.322.408,42
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	94.957,00	-	94.957,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	847.150,15	-	847.150,15
Totale generale delle spese		5.618.706,78	106.424,00	5.725.130,78
SALDO CASSA		1.301.946,17	- 70.504,00	1.231.442,17

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO	VARIAZIONI +/-	BILANCIO
		ATTUALE		ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	359.500,00	-	359.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	802.108,00	-	802.108,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	570.221,00	-	570.221,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	625.980,00	-	625.980,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	786.116,00	-	786.116,00
Totale		3.393.925,00	-	3.393.925,00
Totale generale entrate		3.393.925,00	-	3.393.925,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	1.636.785,00	-	1.636.785,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	625.980,00	-	625.980,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	95.044,00	-	95.044,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	786.116,00	-	786.116,00
Totale generale spese		3.393.925,00	-	3.393.925,00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
		ATTUALE		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	359.000,00	-	359.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	792.216,00	-	792.216,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	569.475,00	-	569.475,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	625.980,00	-	625.980,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	786.116,00	-	786.116,00
Totale		3.382.787,00	-	3.382.787,00
Totale generale delle entrate		3.382.787,00	-	3.382.787,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	1.625.558,00	-	1.625.558,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	625.980,00	-	625.980,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	95.133,00	-	95.133,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	250.000,00	-	250.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	786.116,00	-	786.116,00
Totale generale delle spese		3.382.787,00	-	3.382.787,00

Riepilogo variazioni:

2021	
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	55.823,00
Avanzo di amministrazione	70.504,00
TOTALE POSITIVI	126.327,00
Minori entrate (tipologie)	19.903,00
Maggiori spese (programmi)	106.424,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	126.327,00

2022	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

Il revisore attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica.

Il revisore ha verificato che con la variazione apportata al bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		665.190,57			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		28.928,87	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.856.662,00	1.731.829,00	1.720.691,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.861.137,87	1.636.785,00	1.625.558,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		94.957,00	95.044,00	95.133,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 70.504,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TUEL					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		70.504,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accens. di prestiti destinate a estinzione anticip. prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	254.584,94	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.231.219,00	625.980,00	625.980,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di m/l termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.485.803,94	625.980,00	625.980,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			-	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termir	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termin	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE			-	-	-
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	70.504,00			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti	-	70.504,00	-	-	-

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	106.326,50	7.307,00	-	99.019,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	302.335,66	120.994,95	19.903,00	201.243,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	190.461,45	79.519,18	-	110.942,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.538.999,60	55.122,64	0,74	1.483.877,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali	2.138.123,21	262.943,77	19.903,74	1.895.083,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.262,17	312,50	-	28.949,67
Totale titoli	2.167.385,38	263.256,27	19.903,74	1.924.032,85
	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	378.275,34	297.002,42	-	81.272,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	866.604,48	476.963,52	-	389.640,96
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	1.244.879,82	773.965,94	-	470.913,88
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	61.034,15	3.358,78	-	57.675,37
Totale titoli	1.305.913,97	777.324,72	-	528.589,25

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il revisore, rilevato che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio e pertanto non si rende necessaria l'adozione di misure di riequilibrio;
- 2) con la variazione di assestamento generale è stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 4) non sono stati segnalati da parte del Servizio Finanziario debiti fuori bilancio da ripianare;

- 5) lo stanziamento del fondo di riserva e di riserva di cassa non ha necessitato di integrazione in quanto ritenuto congruo in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;
- 6) il fondo crediti di dubbia esigibilità non ha richiesto adeguamenti;
- 7) è stato modificato il programma triennale opere pubbliche contenuto nel DUP 2021-2023

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione del bilancio ed al controllo della salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2021/2023.

Mezzolombardo, 20 luglio 2021

