



Comune di Ragusa

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n.46 del 02-07-2021

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n° 89 del 17/06/2021 recante “
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023: VERIFICA SALVAGUARDIA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO DI BILANCIO
– (DELIBERA DI G.M. N.334 DEL 15.06.2021). “

Oggi 2 LUGLIO 2021 alle ore 17,00 con seduta in audio conferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 89/2020 nei suoi componenti Dott. Antonino Guzzio, quale Presidente , D.ssa Matilde Riccioli E Dott. Calogero Greco, quali Componenti .

I componenti del Collegio prendono in esame la RICHIESTA di PARERE Prot.N.0079752/2021 del 17.6.2021, AI SENSI DELL'ART.239 D.LGS 267/00 E DELL'ART.124 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' , che consta di:

Allegato N.1: DLC PROPOSTA 17-06-2021; Allegato N.2: PARERE TECNICO; Allegato N.3: PARERE CONTABILE; Allegato N.4: ALLEGATO A ; Allegato N.5 RELAZIONE; Allegato N.6: ALLEGATO C - EQUILIBRI DI BILANCIO

e provvedono:

RICHIAMO NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio. Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- ☐ il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- ☐ il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- ☐ la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- ☐ la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- ☐ la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati. Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

☐ le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;

☐ i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL; ☐ l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

☐ le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

il Responsabile del Settore II° Economico - Finanziario con note prot.64819/2021 e 51979/2021 ha richiesto ai Responsabili dei Settori le seguenti informazioni:

☐ l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

☐ l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

☐ la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse. I Responsabili dei Settori non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui. I Responsabili dei Settori in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute e per la necessità di prevedere nuove opere pubbliche.

Alla data del 14.6.2021 il Comune non ha evidenziato la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. 175/2016 per quanto riguarda i bilanci approvati relativi all'esercizio 2021, pur tenendo debitamente conto delle seguenti

comunicazioni :

nota prot.71286 de! 03.06.2021 - V Settore - comunicazione di un debito fuori bilancio per l'ammontare di euro 16.000 ,00 ;

nota prot. 71213 de! 03.06.2021 - X Settore - comunicazione di un debito fuori bilancio per l'ammontare di euro 43.500,00;

nota prot.73708 de! 08.06.02021 -I Settore- comunicazione di debiti fuori bilancio da sentenze per l' ammontare di euro 67.214,14

stante che il Fondo passività potenziali appare congruo rispetto agli importi sopra cennati.

La relazione del Responsabile del Settore Finanziario sull'andamento delle entrate e delle spese attesta che:

a. non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

b. lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è adeguato, come pure risulta adeguato l'importo accantonato a seguito della approvazione del rendiconto 2020;

c. dalle comunicazioni pervenute, da parte dei Responsabili dei Settori nel termine fissato, risultano debiti fuori bilancio, ai sensi dell' art. 194 del D.Lgs. 267/2000, come sopra illustrato.

d. Non risultano pagamenti effettuati dal Tesoriere a seguito di azioni esecutive di terzi;

Il Collegio dei Revisori verifica che risultano agli atti i seguenti documenti:

a. la relazione del responsabile di Settore Economico Finanziario sull'esame della situazione finanziaria alla data del 14/6/2021;

b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei settori o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;

Il Collegio dei Revisori prende atto che:

☑ non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

☑ il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è adeguato, come dichiarato dal Responsabile dei servizi finanziari;

☑ la gestione del bilancio è coerente con il raggiungimento del rispetto del principio del pareggio di bilancio e di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto e con i vincoli di finanza pubblica;

Il Collegio dei Revisori, dopo aver proceduto all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio

Il Collegio dei Revisori, procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma	1	Organi istituzionali								
Titolo	1	Spese correnti	2021	1.597.893,26	-4.000,00	1.593.893,26	1.766.026,02	-4.000,00	1.762.026,02	
			2022	1.582.393,26	0,00	1.582.393,26				
			2023	1.582.393,26	0,00	1.582.393,26				
Totale Programma			1	2021	4.797.893,26	-4.000,00	4.793.893,26	4.966.026,02	-4.000,00	4.962.026,02
				2022	3.082.393,26	0,00	3.082.393,26			
				2023	2.582.393,26	0,00	2.582.393,26			
Programma	11	Altri servizi generali								
Titolo	1	Spese correnti	2021	9.248.995,38	6.500,00	9.255.495,38	10.767.626,65	6.500,00	10.774.126,65	
			2022	7.429.001,18	0,00	7.429.001,18				
			2023	7.229.001,18	0,00	7.229.001,18				
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	255.195,54	5.000,00	260.195,54	290.530,83	5.000,00	295.530,83	
			2022	85.762,50	0,00	85.762,50				
			2023	85.762,50	0,00	85.762,50				
Totale Programma			11	2021	9.504.190,92	11.500,00	9.515.690,92	11.058.157,48	11.500,00	11.069.657,48
				2022	7.514.763,68	0,00	7.514.763,68			
				2023	7.314.763,68	0,00	7.314.763,68			
TOTALE MISSIONE			1	2021	31.330.693,15	7.500,00	31.338.193,15	33.943.111,09	7.500,00	33.950.611,09
				2022	18.660.744,09	0,00	18.660.744,09			
				2023	17.892.132,59	0,00	17.892.132,59			
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma	1	Sport e tempo libero								
Titolo	1	Spese correnti	2021	966.733,10	-13.500,00	953.233,10	1.173.084,41	-13.500,00	1.159.584,41	
			2022	1.006.733,10	0,00	1.006.733,10				
			2023	1.006.733,10	0,00	1.006.733,10				
Totale Programma			1	2021	8.073.713,67	-13.500,00	8.060.213,67	8.692.297,10	-13.500,00	8.678.797,10
				2022	1.476.733,10	0,00	1.476.733,10			
				2023	1.006.733,10	0,00	1.006.733,10			
TOTALE MISSIONE			6	2021	8.073.713,67	-13.500,00	8.060.213,67	8.692.297,10	-13.500,00	8.678.797,10
				2022	1.476.733,10	0,00	1.476.733,10			
				2023	1.006.733,10	0,00	1.006.733,10			
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma	4	Servizio idrico integrato								

Titolo	1	Spese correnti	2021	8.274.674,36	6.000,00	8.280.674,36	11.682.142,86	6.000,00	11.688.142,86
			2022	7.669.974,36	0,00	7.669.974,36			
			2023	7.919.974,36	0,00	7.919.974,36			
Totale Programma 4			2021	15.016.693,56	6.000,00	15.022.693,56	18.463.350,07	6.000,00	18.469.350,07
			2022	9.039.974,36	0,00	9.039.974,36			
			2023	8.009.974,36	0,00	8.009.974,36			
TOTALE MISSIONE 9			2021	52.485.113,33	6.000,00	52.491.113,33	57.933.954,31	6.000,00	57.939.954,31
			2022	26.936.782,89	0,00	26.936.782,89			
			2023	23.636.782,89	0,00	23.636.782,89			
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale							
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	232.500,00	196.000,00	428.500,00	379.324,88	196.000,00	575.324,88
			2022	170.000,00	0,00	170.000,00			
			2023	170.000,00	0,00	170.000,00			
Totale Programma 9			2021	908.479,63	196.000,00	1.104.479,63	1.127.222,34	196.000,00	1.323.222,34
			2022	853.479,63	0,00	853.479,63			
			2023	849.479,63	0,00	849.479,63			
TOTALE MISSIONE 12			2021	23.175.652,83	196.000,00	23.371.652,83	26.452.077,49	196.000,00	26.648.077,49
			2022	11.571.437,48	0,00	11.571.437,48			
			2023	11.240.052,48	0,00	11.240.052,48			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			2021	253.843.207,39	196.000,00	254.039.207,39	260.061.269,49	196.000,00	260.257.269,49
			2022	136.667.223,82	0,00	136.667.223,82			
			2023	122.896.414,95	0,00	122.896.414,95			

ENTRATE

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2021	3.148.227,15	196.000,00	3.344.227,15			
	2022	0,00	0,00	0,00			
	2023	0,00	0,00	0,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2021	253.843.207,39	196.000,00	254.039.207,39	295.464.907,06	0,00	295.464.907,06
	2022	136.667.223,82	0,00	136.667.223,82			
	2023	122.896.414,95	0,00	122.896.414,95			

Il Collegio dei Revisori 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 al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.919.803,39		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.755.597,02	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	594.034,64	594.034,64	594.034,64
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	87.155.315,14 0,00	77.659.187,32 0,00	76.414.789,45 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	92.008.461,27 0,00 9.092.411,94	77.595.390,18 0,00 9.339.641,94	76.314.409,02 0,00 9.174.616,94
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	441.970,82	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.378.094,24 0,00 0,00	1.373.833,13 0,00 0,00	1.401.465,79 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.511.648,81	-1.904.070,63	-1.895.120,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.493.245,80 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.773.094,24 43.738,74	2.003.833,13 58.150,50	1.994.882,50 50.527,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	936.662,05	99.762,50	99.762,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		818.029,18	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	850.981,35		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.431.565,45	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	114.852.502,63	24.508.036,50	11.981.625,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	1.773.094,24	2.003.833,13	1.994.882,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	3.200.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	936.662,05	99.762,50	99.762,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	122.358.617,24 0,00	21.103.965,87 0,00	9.086.505,50 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	441.970,82	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-818.029,18	0,00	0,00

Sul punto si precisa che il “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”, (Allegato n. 4/1), dedica il paragrafo 9.10 agli equilibri di bilancio imposti dall’art. 162 del TUEL e chiarisce che il bilancio di previsione deve prevedere l’equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall’accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte capitale, dall’utilizzo dell’avanzo di competenza in conto capitale e da quelle risorse di parte corrente che la legge o i principi contabili destinano agli investimenti. Nel caso in specie l’equilibrio di parte capitale è assicurato da risorse di parte corrente che la legge o i principi contabili destinano agli investimenti pari ad € 818.029,18.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Settore Economico Finanziario, il Collegio DEI Revisori:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'esistenza di altri debiti fuori bilancio coperti dal fondo passività potenziali;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2021/2023;
- verificata la coerenza tra le variazioni di bilancio e le modificazioni della nota di aggiornamento al DUP 2021-2023

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla verifica degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

raccomanda

il monitoraggio costante degli equilibri di competenza per tener conto di eventuali minori entrate legate all'emergenza COVID, demandando l'eventuale applicazione di ulteriore avanzo libero ad una successiva verifica;

di monitorare gli incassi dei residui attivi.

Letto, confermato, sottoscritto

e non essendovi altri argomenti da trattare , la seduta si chiude alle ore 19,00.

Dott. Antonino Guzzio

D.ssa Matilde Riccioli

Dott. Calogero Greco

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.