

COMUNE DI VIGNATE
Città Metropolitana di Milano

IL REVISORE UNICO

OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (ex art. 175, comma 2, D.Lgs 267/2000) SMI.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n° 2, del D.Lgs. n° 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

ESAMINATA

la documentazione prodotta dal Responsabile del servizio interessato che consiste in:

- Proposta di deliberazione ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n° 267/2000)" prodotta dal Responsabile del Settore Finanziario - Dott.ssa Cristina Micheli;
- parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario e del servizio interessato ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
- prospetto Equilibri;
- prospetti contenenti il dettaglio delle variazioni;

PRESO ATTO

- che con deliberazione N. 76 del 23.12.2019 C.C. l'Ente ha approvato il Documento unico di programmazione (D.U.P.);
- che con deliberazione n. 77 del 23 dicembre 2019 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2020 – 2022;
- che con deliberazione n. 100 del 24/12/2019 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.);
- che successivamente sono state approvate le seguenti ulteriori variazioni di bilancio:
 - > Deliberazione di G.C. 15 del 09.03.2020 ratificata con deliberazione C.C. n. 9 del 29.05.2020;
 - > Deliberazione di G.C. n. 16 del 09.03.2020 con cui è stato disposto un prelievo dal fondo di riserva;
 - > Deliberazione n. 19 di G.C. del 09/03/2020 ratificata con deliberazione C.C. n. 10 del 29/05/2020;
 - > Deliberazione n. 25 di G.C. del 10.01.2020 ratificata con deliberazione C. C. n. 11 del 29/05/2020;
 - > Deliberazione n. 26 di G.C. del 21/04/2020 per variazione compensativa tra macroaggregati;
 - > Deliberazione n. 27 di C.C. del 30.06.2020;
 - > Deliberazione n. 34 di C.C. del 29.07.2020 per l'assestamento e salvaguardia equilibri di bilancio 2020;

VISTI

i prospetti elaborati dal Settore Finanziario, contenenti le variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2020 - Esercizio 2022, volte principalmente:

- al recepimento delle risorse economiche erogate a saldo agli enti locali ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020, conv. Con modif. in L. 77/2020;
- all'utilizzo dell'avanzo libero, il quale ammonta complessivamente ad € 1.868.216,50, per un importo pari ad euro 230.000,00 destinato alle spese correnti aventi carattere non permanente (digitalizzazione dell'archivio dell'Ente, modifiche di adeguamento al P.G.T.);

Riscontrato che le variazioni possono essere così riassunte:

ANNO 2020 -Parte corrente

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 319.475,75	
	CA	€ 319.475,75	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 4.717,00
	CA		€ 4.717,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 314.758,75
	CA		€ 314.758,75
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 319.475,75	€ 319.475,75
	CA	€ 319.475,75	€ 319.475,75

ANNO 2020 - Parte capitale

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 115.000,00	
	CA	€ 115.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 115.000,00
	CA		€ 115.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 115.000,00	€ 115.000,00
	CA	€ 115.000,00	€ 115.000,00

ANNO 2020

RIEPILOGO GENERALE

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 434.475,75	
	CA	€ 434.475,75	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 4.717,00
	CA		€ 4.717,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 429.758,75
	CA		€ 429.758,75
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 434.475,75	€ 434.475,75
	CA	€ 434.475,75	€ 434.475,75

Visto il parere del Responsabile del Settore Finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del D.Lgs. n° 267/2000;

Considerato che le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:

- a) sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
- b) sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs. n. 267/2000, nonché dalle specifiche leggi di settore;
- c) sono attendibili e, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata sono supportate da idonea documentazione prodotta dal Servizio Finanziario;
- d) sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici comunali nel rispetto degli indirizzi e degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

RICHIAMATI

- la Nota con rilievo della Corte dei Conti, sezione Regionale di controllo della Lombardia, datata 20 agosto 2020, e le osservazioni ivi esposte dalla Sezione di controllo in relazione all'FCDE accantonato dall'Ente;

- il parere espresso dalla sottoscritta in relazione al Rendiconto 2019, con il quale si invitava l'Ente ad incrementare l'accantonamento medesimo, nel rispetto dei principi contabili, all'importo minimo calcolato con il metodo ordinario;
- il parere espresso dalla sottoscritta in relazione alla variazione di assestamento ed equilibri, con il quale si valutava congruo l'accantonamento previsto a FCDE tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 (che consente di calcolare l'FCDE per l'anno 2020 calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo del 2020), e in quanto garantita dal vincolo posto dall'Ente in merito alla mancata utilizzabilità di una quota di avanzo libero pari ad euro 200.000,00;

RILEVATO PERALTRO

- **come alla data attuale i Residui attivi dell'Ente da esercizi precedenti ammontino ad euro 3.082.009,50 (di cui euro 2.008.963,52 derivante dai TITOLI I E III) a cui si aggiungono crediti maturati nell'esercizio in corso pari ad euro 3.738.259,70 (di cui euro 2.592.967,94 derivanti dai TITOLI I e III);**
- **che dai prospetti inviati dall'Ente risultano previsioni d'entrata ancora da regolarizzare per euro 683.696,99 per i quali si invita a provvedere quanto prima al fine di aggiornare i dati di cui sopra;**
- **come lo stato dei crediti di bilancio evidenzia una diminuzione della capacità di riscossione dell'Ente, soprattutto in conto residui;**
- **come le difficoltà di riscossione si siano accentuate, nonostante l'impegno dell'Ente volto a monitorare costantemente la situazione, anche a causa della pandemia da Covid-19, e delle ripercussioni finanziarie conseguenti determinatesi, non da ultimo, dai provvedimenti emanati dal Governo Italiano, tesi a sospendere l'attività di accertamento e riscossione fino al mese di Ottobre 2020;**
- il prospetto elaborato dall'Ente per la verifica alla data attuale della congruità dell'accantonamento FCDE evidenzia il seguente dettaglio:

- FCDE effettivo	euro	718.991,23
- Quota accantonata a Bilancio di previsione	euro	340.857,49
- Vincolo autoimposto dall'Ente sulla mancata utilizzabilità di una quota di avanzo Libero	euro	200.000,00
Totale	euro	1.259.848,72

Il Revisore non può che richiamare l'attenzione dell'Ente sull'esigenza di operare una rigorosa ed attenta verifica delle voci classificate nei residui attivi, finalizzata a mantenere in bilancio solo quelle per le quali la riscossione possa essere prevista con un ragionevole grado di certezza; infatti al fine di conferire veridicità ed attendibilità al bilancio dell'Amministrazione locali e, il legislatore ha stabilito che al termine di ciascun esercizio, prima dell'inserimento in bilancio dei residui attivi, il comune debba procedere ad una specifica operazione di riaccertamento tesa a verificare le posizioni creditorie.

Il Revisore invita il Comune a vigilare attentamente sulla riscossione dei crediti mantenuti in bilancio, alla luce dei potenziali riflessi negativi di un loro improprio mantenimento nel risultato di amministrazione, sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sulla stessa attendibilità del rendiconto del comune.

Accertato, alla data attuale sulla base delle informazioni disponibili, il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il D.Lgs. n° 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n° 118/2011;

Visto il D.Lgs. n° 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

ESPRIME

per quanto di propria competenza, parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto; **INVITA nel contempo l'Ente a verificare le voci classificate nei residui attivi per le motivazioni sopraesposte nonché a vigilare attentamente sulla riscossione dei crediti mantenuti in bilancio.**

Melzo, lì 17/09/2020

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Carmen Tutone