

COMUNE DI ROMAGNANO SESIA

Provincia di NOVARA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Revisore Unico Dr. Fangazio Alberto

Comune di Romagnano Sesia

Revisore unico

Verbale n. 10 del 23/07/2021

PARERE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE

L'organo di revisione,

Visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Premesso che:

- l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

1. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque 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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Per quanto riguarda l'equilibrio nella gestione di cassa, il fondo cassa alla data del 23/07/2021 risulta così movimentato:

Comune di Romagnano Sesia

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.166.522,35	110.079,40	1.276.601,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	38.425,59	6.362,74	44.788,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	270.466,61	86.264,49	356.731,10
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	40.490,73	19.169,36	59.660,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	867.382,12	0,00	867.382,12
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	290.162,93	6.834,41	296.997,34
Totale Entrate finali	2.673.450,33	228.710,40	2.902.160,73
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	1.084.655,56	615.093,25	1.669.748,81
Titolo 2 - Spese in c/capitale	22.838,40	501.470,72	524.309,12
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	106.324,82	0	106.324,82
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	867.382,12	0	867.382,12
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	270.430,31	67.189,56	337.612,87
Totale Spese finali	2.351.631,21	1.183.753,53	3.535.384,74
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	321.819,12	- 955.043,13	- 131.978,08

Fondo di Cassa al 01/01/2021	501.245,93
Riscossioni (+)	2.902.160,73
Pagamenti (-)	3.535.384,74
Fondo di Cassa Totale al 23/07/2021	-131.978,08

L'Ente rileva e ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentiranno di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

Nel risultato di amministrazione 2020 risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 1.050.737,39 quantificato sulla base dei principi contabili e corrispondente al 100% dei residui provenienti dalle gestioni anni precedenti. Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili. Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo determinato per il 100% delle somme in entrata per euro 320.269,20 per la parte corrente. In sede di chiusura potrebbe essere necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la medesima % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio.

In sede di rendiconto la somma riferita al FCDE calcolata verrà vincolata in avanzo.

Si rileva uno squilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				501.245,93
RISCOSSIONI	(+)	228.710,40	2.673.450,33	2.902.160,73
PAGAMENTI	(-)	1.183.753,53	2.351.631,21	3.535.384,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			-131.978,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			-131.978,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.881.383,72	3.747.269,83	6.628.653,55 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.693.446,38	4.446.778,35	6.140.224,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			356.450,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		356.450,74
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Esprime

parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio in quanto si ritiene che la situazione di competenza manterrà gli equilibri stessi.

Biella, li 23/07/2021

Il Revisore

Dr. Fangazio Alberto