Verbale n.141/2021

COMUNE DI LOCOROTONDO

Provincia di Bari

ORGANO DI REVISIONE

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: " ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 ".

Il sottoscritto **Biagio Daddabbo**, Revisore Unico dei Conti del Comune di Locorotondo (BA), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 14.06.2021, esecutiva dalla stessa data, nella sua funzione di controllo e di indirizzo ha proceduto alla redazione del presente verbale.

PREMESSO CHE

- in data 17.05.2021 con delibera n.21, esecutiva ai sensi di legge è stato approvato il Documento Unico di programmazione (DUP) relativo al periodo 2021/2023;
- in data 17.05.2021 con delibera n.22 esecutiva ai sensi di legge è stato approvato il bilancio di previsione finanziario redatto in termindi di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n.118/2011;
- il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 14.06.2021, si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € **11.711.470,24** così composto:

fondi accantonati	€ 6.055.009,78
fondi vincolati	€ 1.862.259,38
fondi destinati agli investimenti	€ 81.477,60
fondi disponibili	€ 3.712.723,48

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021 il Consiglio comunale ha approvato la seguentI variazione di bilancio:

- Deliberazione n° 38 del 29.06.2021 avente ad oggetto *VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000);*

La Giunta Comunale ha approvato la seguente variazione urgente di bilancio da ratificarsi entro i 60 giorni dal Consoglio Comunale:

- Deliberazione di Giunta Comunale n° 56 del 23.06.2021 *avente ad oggetto VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 - ANNUALITA' 2021, AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000*

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

- Determinazione n° 118 del 09.03.2021 avente ad oggetto *VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER,LETT. A), D.LGS. N. 267/000);*

- Determinazione n° 365 del 21.05.2021 avente ad oggetto... *VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER,LETT. A), D.LGS. N. 267/000);*

- Determinazione n° 388 del 05.07.2021 avente ad oggetto *ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER,LETT. E), D.LGS. N. 267/000);*

*Si procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:*

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	292.912,27	-	292.912,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	244.491,57	-	244.491,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	990.216,68	265.952,61	1.256.169,29
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	7.514.927,50	343.740,70	7.858.668,20
2	*Trasferimenti correnti*	478.725,88	327.089,39	805.815,27
3	*Entrate extratributarie*	1.697.628,68	-	1.697.628,68
4	*Entrate in conto capitale*	8.920.419,13	307.223,84	9.227.642,97
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-		-
6	*Accensione prestiti*	-		-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	4.556.639,56	-	4.556.639,56
totale		**24.168.340,75**	**978.053,93**	**25.146.394,68**
	totale generale delle entrate	**25.695.961,27**	**1.244.006,54**	**26.939.967,81**

	Disavanzo di amministrazione			-
1	*Spese correnti*	10.409.922,36	888.925,18	11.298.847,54
2	*Spese in conto capitale*	9.589.958,41	355.081,36	9.945.039,77
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	-	-	-
4	*Rimborso di prestiti*	139.440,94		139.440,94
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	4.556.639,56	-	4.556.639,56
	totale generale delle spese	**25.695.961,27**	**1.244.006,54**	**26.939.967,81**

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO CASSA	*7.650.049,62*		*7.650.049,62*
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	7.110.122,64	248.332,31	7.358.454,95
2	*Trasferimenti correnti*	615.809,68	327.089,39	942.899,07
3	*Entrate extratributarie*	1.920.338,12	-	1.920.338,12
4	*Entrate in conto capitale*	10.690.423,40	307.223,84	10.997.647,24
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	128.646,59		128.646,59
6	*Accensione prestiti*	-		-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	4.626.199,57	-	4.626.199,57
totale		**26.091.540,00**	**882.645,54**	**26.974.185,54**
	totale generale delle entrate	**33.741.589,62**	**882.645,54**	**34.624.235,16**

	Disavanzo di amministrazione			-
1	*Spese correnti*	11.892.762,73	771.615,77	12.664.378,50
2	*Spese in conto capitale*	9.914.271,39	355.081,36	10.269.352,75
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	-	-	-
4	*Rimborso di prestiti*	139.440,94		139.440,94
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.000.000,00		1.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	4.811.484,61	-	4.811.484,61
	totale generale delle spese	**27.757.959,67**	**1.126.697,13**	**28.884.656,80**

*C*on la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ANNUALITA' 2021				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE (*solo per gli Enti locali*)*				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**EQUILIBRI ATTUALI**	**VARIAZIONE + / -**	**EQUILIBRI ASSESTATI**
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	292.912,27		292.912,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.691.282,06	670.830,09	10.362.112,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti				-
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	(-)	10.409.922,36	888.925,18	11.298.847,54
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		*230.202,00*	-	230.202,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*744.426,45*	*95.408,39*	839.834,84
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	(-)	139.440,94		139.440,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-565.168,97**	**-218.095,09**	**-783.264,06**
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 (**)	(+)	627.168,71	224.495,09	851.663,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	36.271,63	-	36.271,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*6.271,63*	-	6.271,63
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	58.221,37	-	58.221,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**40.050,00**	**6.400,00**	**46.450,00**
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2021

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE
(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	363.047,97	41.457,52	404.505,49
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	244.491,57	-	244.491,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.920.419,13	307.223,84	9.227.642,97
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	(-)	36.271,63	-	36.271,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo 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	(+)	58.221,37	-	58.221,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.589.958,41	355.081,86	9.945.040,27
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*1.200.000,00*	-	1.200.000,00
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-U-V+E		**-40.050,00**	**-6.400,50**	**-46.450,50**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-		-
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 termine	(-)	-		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**0,00**	**0,00**	**0,00**

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

ANNUALITA' 2021

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
Equilibrio di parte corrente (O)		40.050,00	6.400,00	46.450,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	627.168,71	224.495,09	851.663,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-587.118,71	-218.095,09	-805.213,80

Parere salvaguardia equilibri e assestamento del Bilancio 2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	292.912,27	230.202,00	230.202,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.362.112,15	9.604.845,66	9.604.845,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	11.298.847,54	9.659.745,70	9.659.745,70
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*230.202,00*	230.202,00	230.202,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*839.834,84*	772.990,49	772.990,49
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	(-)	139.440,94	139.030,59	139.030,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-783.264,06**	**36.271,37**	**36.271,37**
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 (**)	(+)	851.663,80	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	36.271,63	30.000,00	30.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*6.271,63*	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	58.221,37	58.221,37	58.221,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**46.450,00**	**8.050,00**	**8.050,00**
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	404.505,49	1.200.000,00	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	244.491,57	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.227.642,97	13.276.364,39	7.793.866,66
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	(-)	36.271,63	30.000,00	30.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo 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	(+)	58.221,37	58.221,37	58.221,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.945.040,27	14.512.635,76	7.830.138,03
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*1.200.000,00*	-	-
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-U-V+E		**-46.450,50**	**-8.050,00**	**-8.050,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-		-
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 termine	(-)	-		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**0,00**	**0,00**	**0,00**

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Equilibrio di parte corrente (O)		46.450,00	8.050,00	8.050,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	851.663,80	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-805.213,80	8.050,00	8.050,00

Parere salvaguardia equilibri e assestamento del Bilancio 2021

TENUTO CONTO

della variazione di assestamento generale al bilancio di previsione di cui all'all. A) alla proposta di delibera consiliare, la quale si sostanzia nelle seguenti sintetiche risultanze:

AVANZO	ENTRATE VAR. + 265.952,61	ENTRATE VAR. -
1° ANNO 2021 (COMPETENZA)	978.053,93 SPESE VAR +	SPESE VAR - 1.244.006,54
TOTALE A PAREGGIO	**1.244.006,54**	**1.244.006,54**
1° ANNO 2021 (CASSA)	ENTRATE VAR. + 882.645,54 SPESE VAR +	ENTRATE VAR. - SPESE VAR - 1.126.697,13
TOTALE A PAREGGIO	**882.645,54**	**1.126.697,13**

- Visto il vigente regolamento di contabilità;
- Visto il vigente regolamento comunale sul sistema dei controlli interni;
- Visto l'art. 193 del decreto legislativo 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Vista la relazione illustrativa predisposta dal responsabile dell'area finanziaria del Comune di Locorotondo relativa all'oggetto;
- Visto che la ricognizione dei residui attivi e passivi delle gestioni 2020 e precedenti e degli accertamenti e degli impegni di competenza assunti nell'esercizio 2021 non lascia prevedere un disavanzo di amministrazione, né uno squilibrio nelle gestioni anzidette
- Vista l'attestazione resa dai responsabili di area al protocollo in data 15 luglio 2021 circa l'inesistenza, a tale data, di debiti fuori bilancio, ad eccezione del Settore Polizia Locale che ha segnalato debiti per un importo complessivo di euro 1.685,58 per i quali è stata concluso il riconoscimento e la liquidazione;
- Rilevato che le variazioni di cassa garantiscono comunque un fondo di cassa finale non negativo;
- Verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di provvedimento.

Locorotondo (BA), lì 22.07.2021

IL REVISORE DEI CONTI