

COMUNE DI ARENZANO
Città metropolitana di Genova

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 34 /2021

OGGETTO: Bilancio di previsione finanziario riferito al triennio 2021-2023. Verifica degli equilibri ed assestamento con contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione.

L'anno duemilaventuno, addì 26 luglio, il sottoscritto Dott. Piero Gherzi, in qualità di Revisore unico del Comune di Arenzano, a seguito della richiesta di parere avanzata dal Settore Servizi Economici Finanziari in relazione alla pratica in oggetto,

- vista la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 19.7.2021, ricevuta in data 21.7.2021, e i relativi allegati A, B, C, riferita all'oggetto, da sottoporre all'approvazione del C.C. in Sua prossima seduta;
- dato atto che con delibera n. 52 del 20.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione riferito al triennio 2021-2023 e con delibera n. 53 del 20.12.2020 ha approvato il bilancio di previsione finanziario riferito al triennio 2021-2023, garantendo gli equilibri di cui all'art. 162 comma 6 del D.Lgs n. 267/2000;
- visto il principio contabile applicato All. 4/1 al D.Lgs n. 118/2001 e s.m., con riferimento al punto 4.2 lett. g);
- visto altresì i punti 3.3, 5.3.10 e 5.3.11 del principio contabile applicato All.4/2 del D.Lgs citato;
- considerato l'art. 175 comma 8 del D.Lgs 267/2000 che 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”;
- considerato l'art. 193 comma 2 del D.L.gs 267/2000 che stabilisce che entro il 31 luglio di ogni anno l'organo consiliare provvede con deliberazione a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo dovuto all'esistenza di debiti fuori bilancio e/o disavanzi di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio;

- preso atto della necessità di assestare il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e contestualmente applicare l'avanzo di amministrazione per far fronte alle esigenze espresse dai Responsabili di area e dall'Amministrazione comunale;
- visto l'art. 187 comma 2 del TUEL a norma del quale “la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:
 - a) per la copertura dei debiti fuori bilancio,
 - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari,
 - c) per il finanziamento di spese di investimento,
 - d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente,
 - e) per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- precisato che con propri verbali n. 31/2021 e n. 33/2021 l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole alle proposte di delibera n. 24 del 13.7.2021 e n. 28 del 19.7.2021, relative rispettivamente a riconoscimento di debito fuori bilancio e alla variazione n. 4 del DUP, proposte di delibera che saranno presentate nella stessa seduta di approvazione da parte del C.C. della proposta di delibera in oggetto;
- CONSIDERATO che la delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 29.4.2021, che ha approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020, ha accertato l'avanzo di amministrazione in Euro 10.240.662,04;
- considerato altresì che a seguito dei provvedimenti richiamati nella proposta di delibera in oggetto l'avanzo di amministrazione residuale ammonta ad Euro 8.375.736,04
- dato atto che a seguito del provvedimento in esame l'avanzo di amministrazione 2020 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2021-2023, riferito all'esercizio finanziario 2021, è così rappresentato:

Avanzo applicato Nel 2021	Parte disponibile	Parte Accantonata	Parte destinata investimenti	Parte vincolata	Totale
Spesa corrente		13.715,11		456.298,54	470.013,65
Debiti fuori bilancio sp. correnti	25.109,19			123,31	25.232,50
Spesa in c/ capitale	2.017.246,33		63.016,70	94.025,30	2.174.288,33
Spesa per incremento attività fin.					0,00
A copertura minori entrate				683.864,17	683.864,17
Totale	2.042.355,52		63.016,70	1.234.311,32	3.353.398,65

e che a seguito del presente provvedimento l'avanzo di amministrazione di Euro 10.240.662,04 risulta ammontare ad Euro 6.887.263,39 con la seguente composizione:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Parte disponibile	572.618,24
Parte accantonata	5.310.324,99
Parte destinata agli investimenti	0,00
Parte vincolata	1.004.320,16
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.887.263,39

di cui la parte accantonata e la parte vincolata hanno la seguente composizione:

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.670.883,57
Fondo rischi contenzioso	550.000,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	11.816,21
Fondo rinnovo contrattuale	74.384,89
Fondo copertura perdite partecipate	3.240,32
Totale parte accantonata	5.310.324,99
Parte vincolata	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	642.895,94
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	354.055,60
<i>Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui</i>	7.368,62
Totale parte vincolata	1.004.320,16

DATTO ATTO che a seguito della presente variazione il bilancio di previsione assestato 2021-2023 è rappresentato dal seguente **quadro generale riassuntivo**:

ENTRATE		CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	<i>iniziale</i>	7.900.000,00			
	<i>asestato</i>	12.008.031,22			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	<i>iniziale</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>asestato</i>		3.353.398,65	0,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato	<i>iniziale</i>		5.214.909,51	1.940.189,70	187.989,97
	<i>asestato</i>		5.606.248,56	3.421.287,55	316.568,97
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	<i>iniziale</i>	13.666.384,15	13.319.086,59	13.375.631,73	13.337.326,73
	<i>asestato</i>	13.892.194,82	12.761.030,14	13.366.259,00	13.366.259,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	<i>iniziale</i>	841.893,23	574.148,89	574.148,89	574.148,89
	<i>asestato</i>	828.902,03	1.008.130,78	558.448,89	511.501,55
Titolo 3 - Entrate extratributarie	<i>iniziale</i>	2.596.323,18	2.523.077,24	2.581.692,53	2.613.792,53
	<i>asestato</i>	2.682.075,96	2.366.165,52	2.552.078,53	2.571.869,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	<i>iniziale</i>	2.606.033,20	1.333.000,00	690.000,00	690.000,00
	<i>asestato</i>	2.242.085,95	2.081.444,54	1.671.150,00	690.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	<i>iniziale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>asestato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	<i>iniziale</i>	19.710.633,76	17.749.312,72	17.221.473,15	17.215.268,15
	<i>asestato</i>	19.645.258,76	18.216.770,98	18.147.936,42	17.139.629,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	<i>iniziale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<i>iniziale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>asestato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	<i>iniziale</i>	3.300.002,69	2.953.785,00	2.953.785,00	2.953.785,00
	<i>asestato</i>	2.407.192,29	2.379.785,00	2.379.785,00	2.379.785,00
Totale titoli	<i>iniziale</i>	23.010.636,45	20.703.097,72	20.175.258,15	20.169.053,15
	<i>asestato</i>	22.052.451,05	20.596.555,98	20.527.721,42	19.519.414,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	<i>iniziale</i>	30.910.636,45	25.918.007,23	22.115.447,85	20.357.043,12
	<i>asestato</i>	34.060.482,27	29.556.203,19	23.949.008,97	19.835.983,60

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	
Iniziale	2.365.954,30
Presunto	6.813.007,90

SPESE		CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Disavanzo di amministrazione	<i>iniziale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>assestato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	<i>iniziale</i>	20.334.354,10	16.433.045,79	16.719.463,12	16.713.258,12
	<i>assestato</i>	19.532.078,06	17.339.422,80	16.664.776,39	16.637.619,60
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	<i>iniziale</i>	0,00	187.989,97	187.989,97	187.989,97
	<i>assestato</i>	0,00	187.989,97	187.989,97	187.989,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	<i>iniziale</i>	5.342.253,05	6.353.886,44	2.442.199,73	690.000,00
	<i>assestato</i>	5.134.931,91	9.659.705,39	4.904.447,58	818.579,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	<i>iniziale</i>	0,00	1.752.199,73	0,00	0,00
	<i>assestato</i>	0,00	3.233.297,58	128.579,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	<i>iniziale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>assestato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	<i>iniziale</i>	25.676.607,15	22.786.932,23	19.161.662,85	17.403.258,12
	<i>assestato</i>	24.667.009,97	26.999.128,19	21.569.223,97	17.456.198,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	<i>iniziale</i>	177.290,00	177.290,00	0,00	0,00
	<i>asestato</i>	177.290,00	177.290,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	<i>iniziale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>assestato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	<i>iniziale</i>	2.690.785,00	2.953.785,00	2.953.785,00	2.953.785,00
	<i>assestato</i>	2.403.174,40	2.379.785,00	2.379.785,00	2.379.785,00
Totale titoli	<i>iniziale</i>	28.544.682,15	25.918.007,23	22.115.447,85	20.357.043,12
	<i>assestato</i>	27.247.474,37	29.556.203,19	23.949.008,97	19.835.983,60
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	<i>iniziale</i>	28.544.682,15	25.918.007,23	22.115.447,85	20.357.043,12
	<i>assestato</i>	27.247.474,37	29.556.203,19	23.949.008,97	19.835.983,60

PRESO ATTO:

- che con l'approvazione della proposta di delibera in oggetto vengono rispettati il pareggio finanziario di bilancio e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura della spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, in particolare gli equilibri di cassa e di competenza di cui all'art. 162 comma 6 del D.Lgs 267/2000;
- che con l'approvazione della proposta di delibera in oggetto sono rispettati i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 comma 821 della

Legge n. 145/2018;

- che è stata effettuata la verifica dell'andamento della copertura finanziaria della spesa corrente e di investimento;
- che è stata effettuata la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati che non hanno prodotto variazioni in termini di modifica dei cronoprogrammi e delle conseguenti esigibilità;
- VISTO il parere in merito alla regolarità tecnica e contabile espresso dai Funzionari responsabili ex art. 49 commi 1 e 3 del Dlgs n. 267/00,

a sensi e per gli effetti di cui all'art. 239 comma 1 lett. b) del D.Lgs n. 267/2000 e del Regolamento di Contabilità, ritenuto che rimanga immutata la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;

esprime

alla condizione che vengano preliminarmente approvati formalmente gli atti precisati nel contesto del presente parere, che saranno in approvazione nella stessa seduta di approvazione della proposta di delibera in oggetto,

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione della proposta di delibera di Consiglio Comunale in oggetto.

IL REVISORE UNICO



(Firmato digitalmente)

Dott. Gherzi Piero