

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 30/2020

Il giorno 25 del mese di novembre dell'anno duemila venti, la sottoscritta Dott.ssa Rachele Capristo - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 03/2020 del 02 marzo 2020 per il triennio decorrente dal 02 marzo 2020 al 01 marzo 2023, esprime il proprio parere (ex art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla verifica degli equilibri generali di bilancio (ex art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) da sottoporre al Consiglio Comunale nella prossima seduta consiliare.

Visto l'art. 147-*quinquies* del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni [...]”.

Visto l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] 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 [...]”.

Visto che l'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio

Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio.

Visto l'art. 193, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: *"[...] la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo [...]"*.

Visto l'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che l'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: *"[...] pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di: 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti [...]"*.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126).

Visti i vari resoconti delle riunioni ed i relativi chiarimenti forniti dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Arconet, istituita presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze dall'articolo 3-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Visto il Regolamento di contabilità, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 013/2016 del 22 febbraio 2016 e, in particolare, gli articoli n. 2, 65, 66, 67, 68, 69, 131, 132, 133 e 134.

Visto il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 03/2013 del 21 febbraio 2013.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 45/2019 del 19/12/2019 avente ad oggetto: *"Esame ed approvazione del Bilancio di previsione triennio 2020-2022 e relativi allegati. Adozione degli adempimenti correlati e conseguenti"*.

Visto il verbale n. 25/2019 contenente il parere di competenza sul Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (ex art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18/2020 del 29/06/2020 avente ad oggetto: *"Esame ed approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2019"*.

Visto il proprio verbale n. 9/2020 contenente il parere di competenza sul Rendiconto di gestione 2019 (ex art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Visto il verbale n. 3/2020 del 10/02/2020, contenente il parere di competenza (*ex art. 239, comma 1, lettera b)*, n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di prima variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 da sottoporre alla Giunta Comunale nella seduta prevista per il 12 febbraio 2020 (*ex art. 175, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*).

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n 23/2020 del 12/02/2020 avente ad oggetto: *“prima variazione d'urgenza alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2020-2022 art. 175, comma 4 del d.lgs. 267/2000”*

Visto il proprio verbale n. 5/2020 del 08/04/2020, contenente il parere di competenza (*ex art. 239, comma 1, lettera b)*, n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di seconda variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 da sottoporre alla Giunta Comunale nella seduta prevista per l'8 aprile 2020 (*ex art. 175, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*).

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n 36/2020 del 08/04/2020 avente ad oggetto: *“seconda variazione d'urgenza alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2020-2022 art. 175, comma 4 del d.lgs. 267/2000”*

Visto il proprio verbale n. 6/2020 del 05/05/2020, contenente il parere di competenza (*ex art. 239, comma 1, lettera b)*, n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di terza variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 da sottoporre alla Giunta Comunale nella seduta prevista per il 6 maggio 2020 (*ex art. 175, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*).

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n 39/2020 del 06/05/2020 avente ad oggetto: *“terza variazione d'urgenza alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2020-2022 art. 175, comma 4 del d.lgs. 267/2000”*

Visto il proprio verbale n. 15/2020 del 21/07/2020, contenente il parere di competenza (*ex art. 239, comma 1, lettera b)*, n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di assestamento generale alle dotazioni del Bilancio di previsione triennio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii.e conseguente aggiornamento DUP 2020/2022, nonché PTOp 2020/2022 – elenco annuale esercizio 2020, da sottoporre al Consiglio Comunale nella seduta prevista per il 29 luglio 2020 (*ex art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*).

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n 24/2020 del 29/07/2020 avente ad oggetto: *“variazione di assestamento generale alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e conseguente aggiornamento dup 2020/2022, nonché ptop 2020/2022 -- elenco annuale esercizio 2020”*

Visto il proprio verbale n. 18/2020 del 17/09/2020, contenente il parere di competenza (*ex art. 239, comma 1, lettera b)*, n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di prima variazione alle dotazioni del Bilancio di previsione triennio 2020/2022, esercizio 2020, ai sensi dell'art. 175 del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., da sottoporre al Consiglio Comunale nella seduta prevista per il 30 settembre 2020 (*ex art. 175, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*).

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n 30/2020 del 30/09/2020 avente ad oggetto: *“prima variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2020/2022, esercizio 2020, ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.”*.

Visto il proprio verbale n. 24/2020 del 03/11/2020, contenente il parere di competenza (ex art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta della quarta variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 da sottoporre alla Giunta Comunale nella seduta prevista per il 4 novembre 2020 (ex art. 175, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n 85/2020 del 04/11/2020 avente ad oggetto: *“quarta variazione d'urgenza alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2020-2022 art. 175, comma 4 del d.lgs. 267/2000”*

Vista la proposta di deliberazione n. 48 del 16/11/2020 da sottoporre al Consiglio Comunale, ad oggetto: *“Esercizio finanziario 2020 – salvaguardia degli equilibri di bilancio – art. 193 D.Lgs. n. 267/2000”*.

Vista la relazione ad oggetto: *“Salvaguardia degli equilibri di Bilancio esercizio finanziario 2019”*, predisposta dal Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola, dalla quale si evince che: *“[...] La verifica contabile ha pertanto evidenziato elementi di equilibrio; fermo restando l'obbligo di monitoraggio costante sulle risultanze contabili, non si rileva ad oggi la necessità di attivare operazioni straordinarie di riequilibrio. [...]”*.

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola di cui agli artt. 49, comma 1 e 147-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che attesta la conformità anche in relazione all'art. 153, comma 4 del citato D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Revisore unico dei Conti

ESPRIME

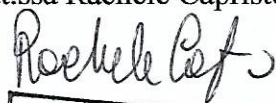
parere favorevole in relazione alla suindicata proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale ed avente ad oggetto: *“Esercizio finanziario 2020 - salvaguardia degli equilibri di Bilancio. Art. 193 D.Lgs. 267/2000”*.

Si ribadisce, infine, l'invito all'Amministrazione Comunale:

- a porre in essere, senza indugio, ogni azione finalizzata all'incasso dei residui attivi;
- ad un continuo monitoraggio degli introiti connessi agli oneri di urbanizzazione e costo di costruzione;
- ad un continuo monitoraggio degli introiti connessi ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti;
- a provvedere al continuo aggiornamento dell'inventario comunale ed agli eventuali correlati correttivi dei valori patrimoniali di riferimento;
- a monitorare costantemente l'andamento dei servizi locali, nonché dei servizi a domanda individuale.

Milano, 25 novembre 2020

Il Revisore unico dei Conti
Dott.ssa Rachele Capristo



Revisore Legale
Dott.ssa Rachele Capristo
Registro Revisori n. 64327