

COMUNE DI REA

Provincia di Pavia

Tel. 0385-96123 Fax 0385-96211

E – mail: comune.rea@libero.it PEC: comune.rea@pec.regione.lombardia.it

Prot. n. 1394 del 24/06/2022

Ill.ma Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Via Marina, 5, 20121 - Milano

OGGETTO: INVIO DELLA RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 A SEGUITO DELLA TRASMISSIONE DELLA DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI 220/2021/PRSP DEL 29 SETTEMBRE 2021

Considerazioni preliminari

In data 26 ottobre 2021 il Consiglio comunale ha adottato una deliberazione con la quale si prendeva atto della trasmissione della deliberazione 220/2021/PRSP del 29 settembre 2021, in ordine alle misure consequenziali alla pronuncia adottata con deliberazione 158/2019/PRSP.

Nella suddetta deliberazione 220/2021/PRSP venivano elencate diverse criticità riscontrate in merito alla gestione finanziaria, emerse dall'analisi dei rendiconti e dei bilanci di previsione precedenti all'annualità 2020.

Nella deliberazione medesima si richiedeva al Comune di Rea di depositare una relazione entro trenta giorni dall'approvazione del bilancio di previsione 2022, avvenuta con atto consigliare n. 10 del 25/05/2022.

Ciò premesso si comunica quanto segue;

1) Analisi della situazione economico-finanziaria dell'ente

È utile innanzitutto evidenziare che le difficoltà economico-finanziarie riscontrate negli esercizi precedenti sono riconducibili essenzialmente alla presenza contemporanea di due elementi:

1) per molti anni la pianta organica è stata composta da n. 4 dipendenti assunti a tempo pieno e indeterminato, poi scesi a n. 3 unità nel 2016 e infine a n. 2 unità nel 2019;

2) l'ente ha sottoscritto numerosi elevati mutui passivi, da intendersi sia come mutui per finanziamento e come mutui derivanti da ADL (la spesa complessiva iscritta nel bilancio di previsione - in termini di quote capitali e interessi - si attesta a circa € 120.000,00).

Questi fattori hanno influito in maniera pesantissima sulla gestione di parte corrente, considerando che l'ente che conta una popolazione di circa 400 unità; una parte significativa delle spese correnti è stata dunque destinata al mantenimento del personale dipendente e al rimborso dei mutui.

Al 31 dicembre 2019, la pianta organica dell'ente è scesa a due unità, ed è stata stipulata una convenzione con il Comune di Verrua Po¹ per l'utilizzo a comando dello scrivente Responsabile del Servizio finanziario; pertanto la spesa corrente destinata al personale è diminuita considerevolmente, liberando risorse per far fronte ai debiti commerciali e ai debiti verso altre amministrazioni locali.

D'altro canto rimane significativa la spesa per mutui passivi e per il rimborso dell'ADL. Su questo elemento l'ente ha pochi margini di manovra; occorre aspettare la naturale scadenza dei finanziamenti secondo quanto indicato nei relativi piani di ammortamento.

Questi fattori hanno generato una profonda crisi finanziaria evidenziatasi nei rendiconti della gestione delle annualità 2019 e 2020 (al netto della contabilizzazione dell'ADL).

L'amministrazione comunale è consapevole delle difficoltà economiche, e di conseguenza ha intrapreso tutte le azioni a disposizione per ripristinare una sana gestione finanziaria:

¹ Il Comune di Verrua Po e il Comune di Rea hanno costituito l'Unione dei comuni lombarda di Verrua Po e Rea; il costo dell'utilizzo a comando del Responsabile finanziario è compensato dall'utilizzo a comando – da parte del Comune di Verrua Po – delle due dipendenti del Comune di Rea nel settore anagrafico/amministrativo.

- 1) in tema spese correnti, l'ente effettua solo quelle spese che risultano strettamente necessarie al funzionamento degli uffici;
- 2) non si è fatto più ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ex art. 222 D. Lgs. n. 267/2000 dal mese di settembre 2021; si è richiesta una nuova concessione anche per l'esercizio 2022, ma al momento della stesura della presente relazione non è mai stata effettivamente utilizzata;
- 3) nel corso del 2020 l'ente ha aderito alla rinegoziazione mutui disciplinata dalla circolare Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. n. 1300 del 23 aprile 2020, in modo da ridurre l'incidenza del rimborso dei mutui.

L'amministrazione ha operato anche in modo da incrementare le entrate correnti:

- a) le aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF e dell'Imposta municipale unica sono state fissate alla massima percentuale prevista dalla legge;
- b) in ogni esercizio vengono emessi avvisi di accertamento per combattere l'evasione tributaria IMU e TARI;

Il risultato di amministrazione presunto elaborato nelle more del bilancio di previsione 2022/2024 indica un disavanzo presunto di €; tuttavia esso non considera il riaccertamento dei residui al 31/12/2021 e il fondo di cassa finale, che al 31/12/2021 si è attestato a € 162.482,62, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 – così come approvato in con deliberazione di giunta comunale in data con deliberazione n. 20 del 27/04/2021² - espone un risultato positivo che si traduce in disavanzo esclusivamente per effetto dell'inserimento del FAL nella Parte accantonata [ALLEGATO 1].

2) Gestione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e riaccertamento ordinario dei residui

Nelle more dei Rendiconto 2020 e 2021 l'elaborazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e del riaccertamento ordinario dei residui sono stati elaborati secondo i principi contabili allegati al D. Lgs. n. 118/2011.

Rea, 24/06/2022

Il Responsabile del Servizio finanziario
Boron Jacopo

² Il consiglio comunale per l'approvazione del rendiconto di gestione 2021 è stato fissato per il giorno 29 giugno 2022.

Comune di Rea

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021-2022 per il Bilancio Anno 2022-2024)

(Anno

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	-122.111,83
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	3.666,66
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	1.546.557,52
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	1.273.646,51
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	48.625,55
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	34.732,75
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	18.974,92
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	159.547,96
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	3.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	156.547,96

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	30.290,30
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	831.194,08
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	3.382,21
	B) Totale parte accantonata	864.866,59
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
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-708.318,63
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ^(b)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Comune di Rea

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				53.236,73
RISCOSSIONI	(+)	124.281,83	1.248.071,40	1.372.353,23
PAGAMENTI	(-)	272.921,36	990.185,98	1.263.107,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			162.482,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			162.482,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.651,94	308.068,96	334.720,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.612,19	300.337,34	344.949,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			151.253,99

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	21.008,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	859.088,45
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	31.239,86
Totale parte accantonata (B)	911.336,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	610,33
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)	610,33
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-760.692,86
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	