COMUNE DI CASTEL DI LAMA

Provincia di Ascoli Piceno

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 57 del 25 novembre 2020

Oggetto: parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale del 25 novembre 2020 n. 34 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022" variazione n. 7.

Il sottoscritto, Dott. Mercanti Carlo, Revisore dei Conti del Comune di Castel di Lama (AP), ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D.lgs 18 agosto 2000 n. 267;

Premesso che:
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 unitamente agli allegati previsti dalla vigente normativa in tema di programmazione economico finanziaria degli enti locali;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 05/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e, a seguito di tali operazioni, si è proceduto ad iscrivere nella parte Entrata del bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato per complessivi € 32.480,49 relativo a spesa corrente;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 adottata in data 29 ottobre 2020 è stata deliberata ed approvata la "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2020-2022 e salvaguardia degli equilibri Bilancio di previsione 2020-2022 - Art.193 D.Lgs.267/2000 TUEL";

Preso atto che:
- viene adottata una variazione generale di bilancio, rivisitando gli stanziamenti di tutti i capitoli di entrata e di spesa, in quanto il termine ultimo per l'approvazione di variazioni di bilancio di cui alla presente tipologia, è il 30 novembre p.v., mentre, nel corso del mese di dicembre, sono ammesse solo le variazioni di cui all'art. 175 comma 3 del Tuel e le variazioni relative al fondo funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020 ed ex art. 39 DL 104/2020 (come previsto dall'art. 39 comma 5 del DL 104/2020, che richiama i due fondi di cui comma 1 stesso articolo);
- la presente variazione movimenta la destinazione in entrata ed in uscita del fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 ed all'art. 39 del D.L. 104/2020 dando atto che, prudenzialmente, una quota di tale fondo è stata appostata in un capitolo, che poi non sarà impegnato, di rimborsi e non di accantonamento a fondi come fatto inizialmente in seguito ad indicazioni fornite da interpretazioni di esperti di settore, per non incidere negativamente sui saldi parziali dell'equilibrio di finanza pubblica (equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo);
- in occasione di quest'ultima variazione generale di bilancio, come in parte già attuato nelle precedenti variazioni, alla luce delle ripercussioni sul bilancio comunale dell'emergenza da Covid-19, si poteva opportunamente procedere alla riduzione della previsione di competenza di numerose entrate: la proiezione effettuata dal tavolo tecnico di lavoro sul fondo funzioni fondamentali, ai sensi dell'art. 106 commi 2 e 3 DL 34/2020, consentirebbe la stima di tali riduzioni (tabella pubblicata nella

GU – Serie Generale n. 182 del 21/07/2020), ma si preferisce non farlo proprio in attesa del conseguimento di incassi che hanno scadenza prossima e che al momento non sono quantificabili; la previsione del capitolo dotato con una quota del fondo funzioni fondamentali e destinato ad eventuali rimborsi di cui sopra ha proprio il compito di tutelare il bilancio comunale da eventuali minori entrate accertabili in futuro;
- al contempo, alla luce della pubblicazione del Decreto Legge "Ristori ter", la variazione, sempre in materia di disposizioni legate all'emergenza da Covid-19, accoglie l'entrata stimata del fondo ministeriale (dotazione complessiva di 400 milioni di euro), da erogare ai Comuni, per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e la correlativa spesa per la distribuzione di tali risorse ai beneficiari;
- infine con la presente variazione si provvede ad una destinazione diversa degli introiti provenienti dalle concessioni edilizie scegliendo di applicare una somma pari ad € 40.000,00 alla manutenzione straordinaria su diverse tipologie di spese al posto della manutenzione ordinaria, scelta al momento della predisposizione del bilancio di previsione e permessa in seguito all'emergenza sanitaria da COVID-19, cosa peraltro più virtuosa e rispondente ai canoni della contabilità pubblica ed alla normativa di settore;

Atteso che nell'Allegato "A", sono riportate le modifiche effettuate agli stanziamenti di entrata e di spesa (VARIAZIONE n.7) dando atto che la presente variazione rispetta tutti gli equilibri di bilancio stabiliti dalla vigente normativa:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
TOTALE ENTRATE	2020	19.078.227,09	277.344,56	0,00	19.355.571,65
	2021	11.749.536,21	4.500,00	0,00	11.754.036,21
	2022	7.723.257,44	0,00	0,00	7.723.257,44
	Cassa	24.728.126,19	277.344,56	0,00	25.005.470,75

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
TOTALE USCITE	2020	19.078.227,09	508.020,62	230.676,06	19.355.571,65
	2021	11.749.536,21	4.500,00	0,00	11.754.036,21
	2022	7.723.257,44	0,00	0,00	7.723.257,44
	Cassa	23.937.562,79	508.020,62	83.760,86	24.361.822,55

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	-230.676,06	230.676,06	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	790.563,40	-230.676,06	83.760,86	643.648,20

	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I	2020	277.344,56	277.344,56	0,00
	2021	4.500,00	4.500,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	277.344,56	424.259,76	-146.915,20

Considerato che i dati finali riassuntivi del bilancio, a seguito della presente variazione, vengono riportati nel quadro generale riassuntivo di cui al prospetto, denominato Allegato "B":

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			*COMPETENZA ANNO 2020*	*COMPETENZA ANNO 2021*	*COMPETENZA ANNO 2022*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		313.661,64			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		32.480,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.840.916,09	6.637.857,44	5.583.357,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.735.375,33	6.286.387,98	5.241.585,54
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*127.013,00*	*133.889,50*	*131.462,50*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		102.521,25	351.469,46	341.771,90
- *di cui per estinzione anticipata di prestiti*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- *di cui Fondo anticipazioni di liquidità*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**35.500,00**	**0,00**	**0,00**
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 e per rimborso prestiti(2)	(+)		70.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		60.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**165.500,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA ANNO 2020**	**COMPETENZA ANNO 2021**	**COMPETENZA ANNO 2022**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		2.128,12		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.562.146,95	3.478.278,77	502.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		60.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.669.775,07	3.478.278,77	502.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**-165.500,00**	**0,00**	**0,00**

Evidenziato che la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018) ha previsto il superamento delle regole sul contributo degli enti agli obiettivi di finanza pubblica (c.d. pareggio di bilancio) che, dal 2016, hanno sostituito il Patto di stabilità interno ed infatti, ai sensi del comma 821 di tale norma, il nuovo vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari di bilancio disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL (art. 162, comma 6) per cui gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato 10, al rendiconto di gestione: si tenga presente che la Commissione Arconet, nel verbale dell'11 dicembre 2019, ha ribadito che il rispetto degli equilibri di bilancio ai fini finanza pubblica, di cui ai commi 821 e seguenti art. 1 Legge 145/2018, si basa non solo sul risultato non negativo di W1 ma anche della voce W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio e quindi per dimostrare di aver centrato l'obiettivo di finanza pubblica non è sufficiente riportare un valore positivo nel risultato di competenza (W1), ma è necessario aver conseguito un valore positivo anche sull'equilibrio di bilancio (W2) che modifica (tendenzialmente lo "peggiora") il risultato di competenza di due elementi, ovvero gli accantonamenti di competenza e le somme vincolate accertate ma non impegnate;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;
Visto il D. Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole sulla regolarità tecnico-contabile espresso dalla Responsabile Area Economico-Finanziaria e Tributi Dott.ssa Monica Cacciamani;

esprime parere favorevole

sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale del 25 novembre 2020 n. 34 avente ad oggetto *"Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022" variazione n. 7.*

Castel di Lama lì 25 novembre 2020

IL REVISORE UNICO (Mercanti Dott. Carlo)