

COMUNE DI CAMERINO

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale del 23/11/2020

OGGETTO: Parere sulle proposte di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto:

- a) Proposta num. 47 del 11/11/2020 *“Bilancio di previsione 2020-2022. Variazione di Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175 cc.8 e 193 del D.Lgs 267/00 - Tuel”*;

VISTA la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione num. 47 del 11/11/2020 di Consiglio Comunale ad oggetto: *“Bilancio di previsione 2020-2022. Variazione di Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175 cc.8 e 193 del D.Lgs 267/00 – Tuel”*;

RICHIAMATO l’art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all’anno precedente e di ogni altro elemento utile;

RICHIAMATI:

- l’art 175, comma 8, del D.to L.gs n.. 267/2000 il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l’assestamento generale di bilancio attuando una verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (quest’anno prorogato al 30/11/2020);
- l’art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno (quest’anno prorogato al 30/11/2020), effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - 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'articolo 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;

ESAMINATA la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale nn. 47 del 11/11/2020 sopra richiamata con la quale:

- vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione per l’esercizio 2020 a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali di seguito riepilogate:

| ENTRATE | Anno | Stanziamiento | Maggiori entrate | Minori entrate | Assestato |
|---------------------------|-------|---------------|------------------|----------------|--------------|
| Fondo iniziale di cassa | Cassa | 1.552.125,55 | 0,00 | 0,00 | 1.552.125,55 |
| Avanzo di amministrazione | 2020 | 1.228.142,93 | 0,00 | 0,00 | 1.228.142,93 |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 2020 | 179.432,18 | 0,00 | 0,00 | 179.432,18 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2020 | 2.108.082,99 | 0,00 | 0,00 | 2.108.082,99 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2020 | 3.071.084,20 | 50.000,00 | 229,74 | 3.120.854,46 |
| | 2021 | 2.829.084,20 | 0,00 | 0,00 | 2.829.084,20 |
| | 2022 | 2.944.084,20 | 0,00 | 0,00 | 2.944.084,20 |
| | Cassa | 3.769.772,63 | 0,00 | 0,00 | 3.769.772,63 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 2020 | 23.328.359,78 | 86.007,22 | 0,00 | 23.414.367,00 |
| | 2021 | 18.694.165,43 | 0,00 | 0,00 | 18.694.165,43 |
| | 2022 | 18.709.709,96 | 0,00 | 0,00 | 18.709.709,96 |
| | Cassa | 29.945.821,79 | 0,00 | 0,00 | 29.945.821,79 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 2020 | 2.232.756,51 | 169.935,50 | 75.038,50 | 2.327.653,51 |
| | 2021 | 2.152.556,51 | 0,00 | 0,00 | 2.152.556,51 |
| | 2022 | 3.237.556,51 | 0,00 | 0,00 | 3.237.556,51 |
| | Cassa | 4.161.741,19 | 0,00 | 0,00 | 4.161.741,19 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 2020 | 16.888.072,38 | 1.114.027,18 | 154.027,18 | 17.848.072,38 |
| | 2021 | 19.915.985,92 | 2.084.794,08 | 1.825.000,00 | 20.175.780,00 |
| | 2022 | 3.221.657,66 | 1.824.461,04 | 0,00 | 5.046.118,70 |
| | Cassa | 17.569.411,93 | 0,00 | 0,00 | 17.569.411,93 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| | Cassa | 296.028,91 | 0,00 | 0,00 | 296.028,91 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 2020 | 2.626.001,62 | 0,00 | 0,00 | 2.626.001,62 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| | Cassa | 2.730.023,17 | 0,00 | 0,00 | 2.730.023,17 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2020 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| | 2021 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| | 2022 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| | Cassa | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 2020 | 23.397.669,45 | 0,00 | 0,00 | 23.397.669,45 |
| | 2021 | 23.397.669,45 | 0,00 | 0,00 | 23.397.669,45 |
| | 2022 | 23.397.669,45 | 0,00 | 0,00 | 23.397.669,45 |
| | Cassa | 23.865.583,45 | 0,00 | 0,00 | 23.865.583,45 |
| TOTALE ENTRATE | 2020 | 85.059.602,04 | 1.419.969,90 | 229.295,42 | 86.250.276,52 |
| | 2021 | 76.989.461,51 | 2.084.794,08 | 1.825.000,00 | 77.249.255,59 |
| | 2022 | 63.510.677,78 | 1.824.461,04 | 0,00 | 65.335.138,82 |
| | Cassa | 93.890.508,62 | 0,00 | 0,00 | 93.890.508,62 |

| USCITE | Anno | Stanziamiento | Maggiori uscite | Minori uscite | Assestato |
|-----------------------------------------------------|-------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 2020 | 105.623,04 | 0,00 | 0,00 | 105.623,04 |
| | 2021 | 105.623,04 | 0,00 | 0,00 | 105.623,04 |
| | 2022 | 105.623,04 | 0,00 | 0,00 | 105.623,04 |
| Titolo 1: Spese correnti | 2020 | 28.751.426,87 | 580.458,28 | 339.783,80 | 28.992.101,35 |
| | 2021 | 23.597.618,42 | 19.725,00 | 19.725,00 | 23.597.618,42 |
| | 2022 | 23.838.930,52 | 0,00 | 0,00 | 23.838.930,52 |
| | Cassa | 38.530.468,64 | 0,00 | 0,00 | 38.530.468,64 |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 2020 | 18.829.512,82 | 1.104.027,18 | 154.027,18 | 19.779.512,82 |
| | 2021 | 19.835.985,92 | 2.084.794,08 | 1.825.000,00 | 20.095.780,00 |
| | 2022 | 4.141.657,66 | 1.824.461,04 | 0,00 | 5.966.118,70 |
| | Cassa | 20.708.991,28 | 0,00 | 0,00 | 20.708.991,28 |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2022 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| | Cassa | 11.100,00 | 0,00 | 0,00 | 11.100,00 |
| Titolo 4: Rimborso Prestiti | 2020 | 3.975.369,86 | 0,00 | 0,00 | 3.975.369,86 |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 2021 | 52.564,68 | 0,00 | 0,00 | 52.564,68 |
| | 2022 | 1.026.797,11 | 0,00 | 0,00 | 1.026.797,11 |
| | Cassa | 159.666,69 | 0,00 | 0,00 | 159.666,69 |
| TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2020 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| | 2021 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| | 2022 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| | Cassa | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 2020 | 23.397.669,45 | 0,00 | 0,00 | 23.397.669,45 |
| | 2021 | 23.397.669,45 | 0,00 | 0,00 | 23.397.669,45 |
| | 2022 | 23.397.669,45 | 0,00 | 0,00 | 23.397.669,45 |
| | Cassa | 23.943.967,24 | 0,00 | 0,00 | 23.943.967,24 |
| TOTALE USCITE | 2020 | 85.059.602,04 | 1.684.485,46 | 493.810,98 | 86.250.276,52 |
| | 2021 | 76.989.461,51 | 2.104.519,08 | 1.844.725,00 | 77.249.255,59 |
| | 2022 | 63.510.677,78 | 1.824.461,04 | 0,00 | 65.335.138,82 |
| | Cassa | 93.354.193,85 | 0,00 | 0,00 | 93.354.193,85 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|-------|------------|-------------|------------|------------|
| DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE) | 2020 | 0,00 | -264.515,56 | 264.515,56 | 0,00 |
| | 2021 | 0,00 | -19.725,00 | 19.725,00 | 0,00 |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Cassa | 536.314,77 | 0,00 | 0,00 | 536.314,77 |

VISTA la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

VISTO la relazione tecnica – finanziaria del responsabile del servizio finanziario del 11/11/2020 rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

CONSIDERATO CHE:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATO CHE

- in relazione al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione risulta la somma di € 2.129.054,39;
- in relazione al FCDE accantonato nel bilancio di previsione assestato risulta la somma di € 598.742,41;
- la suddetta somma, decrementata di € 60.000,00, sia in sede di bilancio di previsione e sia in sede di assestamento è comunque sempre superiore come da prospetti di verifica di congruità del fondo;
- in data 11/11/2020 l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è pari a zero;
- la percentuale di riscossione alle rispettive date di assestamento dei residui attivi è passata dal 16,36% del 2019 al 26,52% del 2020 (dovuti, in maggioranza allo stralcio di minori residui attivi avvenuto in sede di rendiconto 2019);
- la percentuale di riscossione alle rispettive date di assestamento dei residui passivi è passata dal 30,59% del 2019 al 82,39% del 2020 (dovuto all'anticipazione di liquidità di € 2.626.001,62 come da delibera di G.C. 82 dle 03/07/2020 con la quale si è provveduto a pagare debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2019);
- in relazione alle comunicazioni ricevute relative alla controversia, allo stato in fase stragiudiziale, tra il Raggruppamento Temporaneo di Imprese Consorzio Stabile Maceratese ed il

Comune di Camerino - Istanza di avvio del procedimento finalizzata all'adozione del provvedimento di risoluzione, ex art. 1467 cod. civ., del contratto di appalto del 21.12.2012, Rep. n. 1356, avente ad oggetto "appalto esecuzione lavori di restauro, consolidamento e trasformazione dell'immobile ex ospedale S. Maria della Pietà - corpi "B" e "C" e progettazione esecutiva ed esecuzione lavori di completamento funzionale piano primo stesso immobile" – Diffida e costituzione in mora, da una parte il fondo contenzioso e il fondo rischi passività potenziali sono stati aumentati in sede di assestamento rispettivamente di € 10.000,00 e di € 50.000,00, dall'altra l'ufficio mediante una nota informativa del 20/11/2020 illustra tutti gli atti compiuti a seguito della surriferita controversia precisando anche che con DG 195/2018 fu incaricato un consulente legale;

- che l'ufficio finanziario si è attivato per il monitoraggio del totale dei contenziosi in essere,

INVITA L'ENTE

- a monitorare l'entrate di parte corrente ed in conto residui che hanno creato il fondo crediti di dubbia esigibilità rilevante con particolare riferimento alle entrate tributarie;
- a migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi/Settori per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- ad aumentare la percentuale dei residui attivi riscossi;
- a quantificare con esattezza i maggiori costi e le minori entrate dovute all'emergenza covid 19 in vista della certificazione che si dovrà effettuare al MEF il prossimo anno;
- a dirimere quanto prima la controversia sull'ex ospedale;
- a concludere l'analisi dettagliata dei contenziosi in essere;
- a porre in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla L. 160/2019 c. 854 (normativa riduzione debito commerciali),

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulle seguenti proposte di deliberazioni:

Proposta num. 47 del 11/11/2020 "Bilancio di previsione 2020-2022. Variazione di Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175 cc.8 e 193 del D.Lgs 267/00 - Tuel"

Letto, approvato e sottoscritto.

Camerino, 23/11/2020

Il Revisore dei conti

Dott. Lorenzo Guarnieri