

## REVISORE UNICO

Verbale n. 45 del 15/07/2020

### COMUNE DI ACQUASANTA TERME (AP)

Oggetto: Parere su "Assestamento bilancio esercizio finanziario 2020. Art. 175 comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267".

#### PREMESSA

In data 29/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con verbale n. 4. a cui il Revisore ha fornito il parere con verbale n. 41 del 15/05/2020.

In data 16/07/2020 il Consiglio Comunale approverà il rendiconto 2019 (verbale Revisore n. 44 del 14/07/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.376.430,18 così composto:

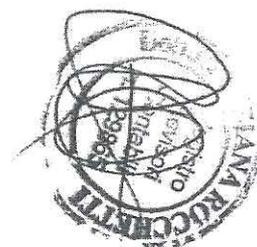
fondi accantonati	per euro 558.225,37;
fondi vincolati	per euro 2.229.953,35 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 92.581,73;
fondi disponibili	per euro 495.669,73.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

1. Riaccertamento ordinario dei residui 2019 con creazione FPV ed adeguamento stanziamenti;
2. Determinazione n. 102 del 26/06/2020 per variazione partite di giro.

L'ente non ha (entro il 30 aprile ) richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.



**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19  
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha ricevuto trasferimenti statali ex COVID 19 che non sono stati contabilizzati al fine di comprendere al meglio la loro destinazione e la certezza del loro ammontare.

La rendicontazione avverrà in sede di salvaguardia che sarà approvata entro la nuova scadenza del 30/09/2020.

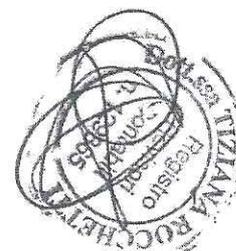
Unici trasferimenti ricevuti dallo Stato ed applicati in bilancio sono stati quelli relativi ai bonus alimentari per l'emergenza COVID 19, introitati in cassa vincolata per € 19.902,49.

Tale importo è stato pagato per € 3.200,00 in favore degli esercenti che hanno aderito all'iniziativa oppure direttamente a coloro che, pur se residenti, non dimoravano nel comune di Acquasanta Terme.

Il Comune non ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

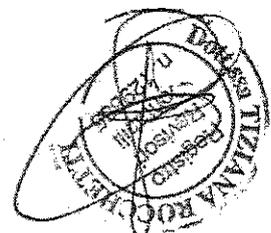
**ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:



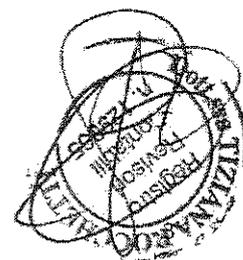
TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	489.349,24		489.349,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.690.264,33		13.690.264,33
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		258.101,11	258.101,11
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.897.514,85		1.897.514,85
2	Trasferimenti correnti	5.527.485,03		5.527.485,03
3	Entrate extratributarie	749.759,24		749.759,24
4	Entrate in conto capitale	6.309.337,68	50.000,00	6.359.337,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.315.620,58		2.315.620,58
	<b>Totale</b>	<b>19.464.785,22</b>	<b>50.000,00</b>	<b>19.514.785,22</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>33.644.398,79</b>	<b>308.101,11</b>	<b>33.952.499,90</b>

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	8.314.279,07		8.314.279,07
2	Spese in conto capitale	20.286.045,43	308.101,11	20.594.146,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	63.385,87		63.385,87
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.315.620,58		2.315.620,58
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>33.644.398,79</b>	<b>308.101,11</b>	<b>33.952.499,90</b>



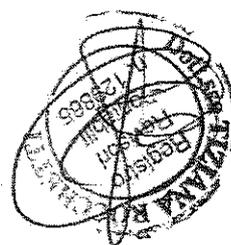
TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
<b>FONDO DI CASSA</b>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.189.802,08		3.189.802,08
2	Trasferimenti correnti	11.148.432,94		11.148.432,94
3	Entrate extratributarie	2.004.535,73		2.004.535,73
4	Entrate in conto capitale	20.260.877,54	50.000,00	20.310.877,54
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	63.674,92		63.674,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.424.729,36		2.424.729,36
	<b>Totale</b>	<b>41.757.120,41</b>	<b>50.000,00</b>	<b>41.807.120,41</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>41.757.120,41</b>	<b>50.000,00</b>	<b>41.807.120,41</b>
1	Spese correnti	12.566.346,89	- 1.952,21	12.564.394,68
2	Spese in conto capitale	21.159.790,89	308.101,11	21.467.892,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	325,00		325,00
4	Rimborso di prestiti	63.385,87		63.385,87
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.458.485,95		2.458.485,95
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>38.913.402,44</b>	<b>306.148,90</b>	<b>39.219.551,34</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.843.717,97</b>	<b>- 256.148,90</b>	<b>2.587.569,07</b>

Parere dell'Organo di Revisione su assestamento di bilancio



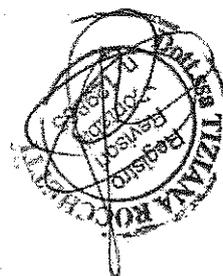
TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.908.516,49		1.908.516,49
2	Trasferimenti correnti	4.283.284,53		4.283.284,53
3	Entrate extratributarie	660.428,44		660.428,44
4	Entrate in conto capitale	499.596,59		499.596,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.336.208,03		2.336.208,03
	<b>Totale</b>	<b>12.353.101,92</b>	-	<b>12.353.101,92</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>12.353.101,92</b>	-	<b>12.353.101,92</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	6.664.128,06		6.664.128,06
2	Spese in conto capitale	622.547,86		622.547,86
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	65.150,13		65.150,13
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.336.208,03		2.336.208,03
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>12.353.101,92</b>	-	<b>12.353.101,92</b>

Parere dell'Organo di Revisione su assestamento di bilancio



TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.959.529,40		1.959.529,40
2	Trasferimenti correnti	4.314.944,75		4.314.944,75
3	Entrate extratributarie	667.177,68		667.177,68
4	Entrate in conto capitale	507.571,75		507.571,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.757.042,54		1.757.042,54
	<b>Totale</b>	<b>11.871.333,96</b>	-	<b>11.871.333,96</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>11.871.333,96</b>	-	<b>11.871.333,96</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	6.712.451,84		6.712.451,84
2	Spese in conto capitale	508.821,75		508.821,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	227.949,99		227.949,99
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.665.067,84		2.665.067,84
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.757.042,54		1.757.042,54
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.871.333,96</b>	-	<b>11.871.333,96</b>



Le variazioni sono così riassunte:

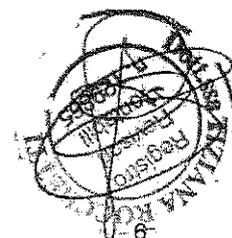
2020	
Minori spese (programmi)	33.065,65
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	50.000,00
Avanzo di amministrazione	258.101,11
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>341.166,76</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	341.166,76
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>341.166,76</b>

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	30.904,23
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>30.904,23</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	30.904,23
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>30.904,23</b>

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	31.246,87
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>31.246,87</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	31.246,87
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>31.246,87</b>

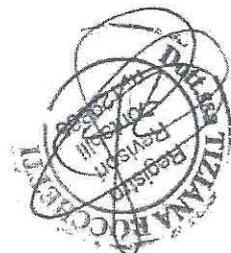
L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

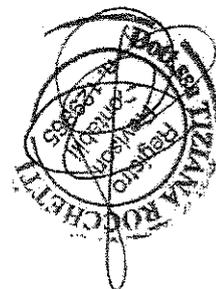


L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		0,00	0,00	0,00



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	258.101,11	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	50.000,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	308.101,11 0,00	0,00 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 - Altri trasferimenti in conto capitale.	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
$W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	<b>0,00</b>		



## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

**visto**

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 09/07/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione n. 14 del 09/07/2020 avente ad oggetto: "Assestamento bilancio esercizio finanziario 2020. Art. 175 – comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2020 n. 267"

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Tiziana Rocchetti

