

COMUNE DI SERVIGLIANO
Provincia di Fermo

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 14 del 28/11/2019



Al Signor SINDACO

Avv. Marco Rotoni

Ai Sigg. Consiglieri Comunali

Al Segretario Comunale

Rag. Alberto Cesetti

Alla Responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Daniela Rossi

Comune di Servigliano

Sede

Oggetto: Parere in ordine alla proposta di deliberazione n. 43 del 18/11/2019 dell'ufficio ragioneria ad oggetto: *"Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 e applicazione avanzo quota parte avanzo di amministrazione 2018"*, da sottoporre al Consiglio Comunale.

Il revisore Dott. Luca Palmieri, nominato con delibera del C.C. n. 23 del 19/09/2018 quale revisore del Comune di Servigliano per il periodo 19/09/2018 - 18/09/2021, presa visione della *"Proposta di deliberazione" n. 42 del 18/11/2019 - Ufficio Ragioneria* in oggetto da presentare al Consiglio Comunale e sottopostagli per il tramite della responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Daniela Rossi, tramite mail del 23/11/2019 con la seguente documentazione a corredo:

- "bozza" di proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 18/11/2019;
- prop. variazione n. 14 del 20/11/2019 (dettaglio capitoli), che corrisponde all'allegato A) citato nella D.G.

PREMESSO

Di aver chiesto con PEC del 24/11/2019, per gli adempimenti di competenza e al fine di esprimere un motivato giudizio ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b e 1-bis del TUEL, la seguente documentazione:

- 1) l'allegato prospetto dimostrativo del permanere degli equilibri di bilancio;
- 2) l'allegato 2 citato nella proposta;
- 3) l'allegato 3 citato nella proposta - allegato n. 8/1 al D.Lgs. 118/2011 "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere";
- 4) il riepilogo dei movimenti compresi nella variazione per titoli di entrata e di spesa;
- 5) copia delle indicazioni/richieste dei Responsabili dei Settori che hanno fornito alla Responsabile del Servizio Finanziario alla base della variazione di bilancio, in base all'andamento della gestione;
- 6) idonea dimostrazione che l'Ente non si trova in anticipazione di tesoreria o che non sta utilizzando entrate a destinazione vincolata per finanziare spesa corrente (art. 187, comma 3-bis del TUEL). Visto e considerato che la variazione di bilancio prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti per € 7.500,00;
- 7) idonea documentazione che attesti l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità ai fini dell'applicazione dell'avanzo destinato ad investimenti. L'applicazione dell'avanzo di amministrazione, il quale chiaramente non può presentare uno stanziamento di cassa in entrata, deve comunque rispettare quanto disposto dall'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del D.lgs. 267/2000, ovvero un fondo di cassa non negativo al termine dell'esercizio;
- 8) inoltre, visto e considerato che è stata effettuata la rideterminazione del Fondo Crediti di dubbia, si chiede il nuovo prospetto di calcolo e l'elenco dei cespiti di entrata relativi al recupero evasione, con gli importi effettivamente incassati, che hanno determinato un alleggerimento dell'accantonamento per la quota di competenza 2019 pari ad € 7.432,67;

IL REVISORE DEI CONTI

- 9) la proposta di deliberazione n. 43 del 18/11/2019 comprensiva degli espressi pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del TUEL e in base all'art. 6 del regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 28/06/1996. Ad avviso della Direzione Centrale per la finanza locale e dei giudici contabili i pareri devono essere espressi sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta o al Consiglio, ma anche in relazione alle eventuali modifiche apportate alla proposta originariamente formulata;
- 10) prospetto di calcolo della spesa del personale prevista per l'annualità 2019, comprensivo delle stampe da bilancio delle spese dei macroaggregati 101, 102, 103 e dichiarazione di rispetto della spesa con i vincoli dettati dai commi 557 e 562 dell'art. 1 della L. n. 296/2006, nonché di relativa copertura finanziaria per la spesa del personale per gli anni 2019-2020-2021;
- 11) copia della deliberazione di Consiglio e relativi allegati, in quanto non disponibile nelle pubblicazioni del sito del Comune, di cui alla proposta n. 69 del 27/09/2019 per cui il Revisore ha rilasciato il parere n. 13 del 22/10/2019, assunto agli atti dell'Ente in data 28/10/2019 prot. n. 6566. Nella citata proposta di deliberazione si dava atto *"che si sarebbe provveduto ad apportare al bilancio di previsione finanziario 2019 – 2021 le variazioni derivanti dall'attuazione del presente atto"*;
- 12) visto e considerato che con la proposta oggetto della presente si varia il DUP 2019/2021. Si chiede il Dup aggiornato;
- 13) copia di tutti gli atti (deliberazioni di Giunta, determinazioni dei responsabili) che hanno determinato variazioni del Bilancio di previsione nel corso dell'anno 2019;
- 14) per le seguenti entrate si chiede idoneo titolo o eventuali motivazioni:
- cod. bilancio E 2.01.01.02.001 (140.1) Anno 2020 per € 62.895,94 comunicazione di assegnazione/atto della Regione Marche – ufficio ricostruzione;
 - cod. bilancio E 1.01.01.52.001 (42) Anno 2019 per € 4.031,56 – copia del ruolo o altro atto;
 - cod. bilancio E 1.01.01.52.00 (44) Anno 2019 per € 844,51 – copia del ruolo o altro atto;
 - cod. bilancio E 2.01.01.02.001 (150.3) anno 2019 per € 5.000,00 – comunicazione di assegnazione/atto della Regione Marche;
 - cod. bilancio E 2.01.01.02.001 (200) anno 2020 per € 31.500,00 – comunicazione di assegnazione/atto della Regione Marche;
 - cod. bilancio E 2.01.01.02.007 (242) anno 2019 per € 3.000,00 - comunicazione di assegnazione/atto della Camera di Commercio;
 - cod. bilancio E 2.01.01.02.007 (242) anno 2019 per € 17.500,00 - comunicazione di assegnazione/atto della Camera di Commercio;
 - cod. bilancio E 3.01.02.01.008 (286) anno 2019 per € 9.500 – motivazione delle maggiori entrate;
 - cod. bilancio E 3.05.99.99.999 (286.1) anno 2019 per € 3.023,72 – comunicazione dalla direzione didattica per pasto insegnanti;
 - cod. bilancio E 3.05.99.99.999 (323) anno 2019 per € 1.640,00 – comunicazione di assegnazione contributo Ato 5 per rimborso mutui;
 - cod. bilancio 3.02.02.01.001 (344) anno 2019 per € 13.439,00 – idonea motivazione/atti giustificativi: visto e considerato che nel 2018 la previsione definitiva era pari ad € 5.800,00, gli accertamenti di competenza 2018 pari ad € 2.537,55 e incassato pari ad € 1.039,87;
 - cod. bilancio 3.01.03.01.003 (392) anno 2019 per € 15.000,00 – atti amministrativi giustificativi della maggiore entrata;
 - cod. bilancio 3.05.02.01.001 (453-1) anno 2019 – per € 320,00 – anno 2020 per 18.251,45 richiesta di rimborso o calcolo inviato al Comune di appartenenza per la dipendente in convenzione;
 - cod. 3.05.02.03.005 (455) anno 2019 per € 8.300,00 – motivazione della maggiore entrata;
 - cod. 3.05.99.99.999 (472) anno 2019 per 2.915,05 – atti di assegnazione, motivazione/descrizione della sponsorizzazione;
 - cod. 4.02.01.02.001 (581) anno 2019 per € 42.000,00 - comunicazione di assegnazione/atto della Regione Marche;
 - cod. 4.05.01.01.001 (600) anno 2019 per € 5.000,00 – atti rilasciati dall'ufficio Urbanistica per le concessioni edilizie (costo di costruzione ed oneri di urbanizzazione).

Con la stessa PEC del 24/11/2019 invitava ad avere la documentazione richiesta entro le ore 12 del 26/11/2019.

Con PEC del 26/11/2019 (prot. n. 7213) la Responsabile del servizio finanziario inoltrava la seguente documentazione:

- proposta di variazione n. 14 del 20/11/2019 in sostituzione di quella precedentemente inviata con espressi i relativi pareri di regolarità tecnica e contabile;

COMUNE DI SERVIGLIANO
Provincia di Fermo

IL REVISORE DEI CONTI

- il prospetto dimostrativo del permanere degli equilibri di bilancio;
- Allegato A2 (dettaglio maggiori-minori entrate e spese);
- Allegato 3 – allegato 8/1 al D.Lgs. 118/2011 “allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere;
- il riepilogo dei movimenti compresi nella variazione per titoli di entrate e di spesa;
- stampe di tesoreria comunale a dimostrazione che l'Ente non si trova in anticipazione di tesoreria o che non sta utilizzando entrate vincolate per finanziare spesa corrente, visto che con la presente variazione di bilancio si prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti per € 7.500,00;
- prospetto di calcolo FCDE aggiornato con gli importi effettivamente incassati che hanno determinato un alleggerimento dell'accantonamento per la quota di competenza 2019 per € 7.432,67;
- il prospetto di calcolo della spesa di personale aggiornato alla presente variazione. Di aver previsto in variazione di bilancio la spesa per l'istruttore direttivo di segreteria:

Titolo	Missione	Programma	Descrizione	Var. 2019	Var. 2020	Var. 2021
1	01	02	Retribuzione al personale servizi generali	600,00	24.998,70	0,00

L'entrata è stata inserita perché è volontà dell'Amministrazione sottoscrivere apposita convenzione con altro Ente per l'utilizzo di personale in modo condiviso.

Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione	Var. 2019	Var. 2020	Var. 2021
3	500	0200	Rimborso per convenz. servizio affari istituzionali e generali	320,00	18.251,45	0,00

- atti amministrativi vari, per quanto riguarda quelli non pubblicati nel sito dell'Ente.

Per alcune maggiori entrate, minori spese o maggiori uscite il Revisore, a seguito di incontro del 28/11/2019 presso l'Ente, ha assunto la seguente documentazione giustificativa:

- la comunicazione dell'Ufficio speciale di Ricostruzione Marche – Sisma 2016, assunta al prot. n. 7047 dell'Ente, di assegnazione di € 70.000,00 per realizzazione di un'area attrezzata per finalità turistiche;
- deliberazione n. 185 del 04/11/2019 della Camera di Commercio delle Marche per assegnazione all'Ente di un importo pari ad € 17.500,00 per il Torneo Cavalleresco Castel Clementino;
- il DUP aggiornato 2019/2021 in data 28/11/2019, anche a seguito della Deliberazione di Giunta n. 70 del 25/10/2019.

Dall'incontro è emerso che è intenzione dell'Ente approvare il DUP 2020/2022 con deliberazione di Consiglio che precede quella di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022. Il DUP 2020/2022 prevederà pertanto, nell'apposita sezione, anche la convenzione ex articolo 1, comma 124 della Legge n. 145/2018, per utilizzo a tempo parziale di personale dipendente del Comune di Montottone con qualifica di istruttore direttivo contabile.

Per altre maggiori entrate la Responsabile del servizio finanziario ha riferito, che ha tenuto conto dell'andamento della gestione e delle indicazioni dei responsabili di settore, seppur resi in via diretta facendo prevalere la sostanza sulla forma. Inoltre, ha considerato che le previsioni, sono sostenute anche da analisi di tipo storico e programmatico, nonché su fondate aspettative di acquisizione.

Per alcune voci di bilancio, come i proventi dalle concessioni edilizie, si è prevista una maggiore entrata di € 5.000,00 in via del tutto prudenziale, poiché gli oneri vengono accertati per cassa e impegnati solo se incassati.

In merito ai proventi in materia di circolazione stradale si è prevista una maggiore entrata di € 13.049,00, anche per la dotazione all'agente di polizia locale di strumenti volti ad accertare alcuni particolari illeciti al Cds.

VISTO

COMUNE DI SERVIGLIANO
Provincia di Fermo

IL REVISORE DEI CONTI

- che la presente è dovuta a seguito di variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i anche per applicazione di quota parte dell'avanzo destinato ad investimenti derivante dal rendiconto di gestione 2018;
- che il "Bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021", della nota integrativa e relativi allegati, del Dup 2019/2021" è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 18/03/2019;
- che l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni prevede che l'organo di revisione, tra le proprie funzioni, svolga attività di collaborazione con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento;
- che la presente proposta di deliberazione risponde al dettato dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000;
- che, inoltre, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 31/07/2019 si è approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018;
- che nel rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018 è evidenziato un risultato di amministrazione per € 1.305.163,75, così composto:

Parte accantonata (B)	€ 882.245,94
Parte vincolata (C)	€ 399.184,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.497,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.235,64

- che sono state apportate al Bilancio 2019-2021 variazioni approvate con i seguenti atti:
 1. deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 18/03/2019 ad oggetto "Prima variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021";
 2. G.C. n. 25 del 08/04/2019 ad oggetto "Prelievo dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa";
 3. determinazione n. 7 del 03/05/2019 ad oggetto "Variazione all'interno del medesimo macroaggregato";
 4. determinazione n. 8 del 24/05/2019 ad oggetto "Variazione all'interno del medesimo macroaggregato";
 5. G.C. n. 39 del 19/06/2019 ad oggetto "Riaccertamento dei residui e variazione di esigibilità;
 6. Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 17/08/2019 ad oggetto "Assestamento generale al Bilancio";
 7. G.C. n. 57 del 23/08/2019 ad oggetto "Variazione dotazioni di cassa. Esercizio finanziario 2019";
 8. determinazione n. 9 del 31/08/2019 ad oggetto "Variazione all'interno del medesimo macroaggregato";
 9. G.C. n. 74 del 25/10/2019 ad oggetto "Variazione in via d'urgenza ex art. 175, c. 4 del TUEL;
 10. G.C. n. 75 del 15/11/2019 ad oggetto "Variazione alle dotazioni di cassa. Esercizio finanziario 2019";

PRESO ATTO

- che con la proposta in oggetto si dispone l'applicazione di quote di avanzo destinato ad investimenti, come dettagliato nel testo della proposta stessa, per complessivi € 7.500,00, così suddivisi nelle diverse componenti:

	Avanzo risultante da Rendiconto	Avanzo applicato	Avanzo applicato con il presente atto	Avanzo non applicato
Parte accantonata	€ 882.245,94	12.349,74	0,00	869.896,20
Parte vincolata	€ 399.184,66	277.096,00	0,00	122.088,66
Parte destinata ad investimenti	€ 8.497,51	0,00	7.500,00	997,51
Quota libera	€ 15.235,64	0,00	0,00	15.235,64
Totale avanzo	€ 1.305.163,75	289.445,74	7.500,00	1.008.218,01

COMUNE DI SERVIGLIANO
Provincia di Fermo

IL REVISORE DEI CONTI

- che la proposta in oggetto prevede di apportare al Bilancio finanziario di previsione 2019 – 2021, le seguenti variazioni, come da testo della proposta:

	2019	2020	2021
MAGGIORI ENTRATE	€ 1.104.513,84	€ 112.647,39	€ 0,00
MINORI ENTRATE	€ 13.570,00	€ 0,00	€ 0,00
UTILIZZO AVANZO	€ 7.500,00	0,00	0,00
	€ 1.098.443,84	€ 112.647,39	€ 0,00
MAGGIORI SPESE	€ 1.127.849,63	131.515,16	0,00
MINORI SPESE	€ 29.405,79	18.867,77	0,00
DISAVANZO	€ 0,00	0,00	0,00
	€ 1.098.443,84	€ 112.647,39	€ 0,00

- che la suddetta variazione di bilancio, operata nel rispetto del disposto dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, garantisce il mantenimento degli equilibri di bilancio e la sua salvaguardia, come da prospetto inviato al Revisore;
- il bilancio di previsione 2019 - 2021 pareggia come segue:

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
€ 9.986.326,02	€ 6.790.464,40	€ 7.594.610,62

VERIFICATO

- che la variazione di bilancio qui proposta modifica il Bilancio di previsione 2019 – 2021;
- la veridicità, attendibilità e congruità della variazione;
- la garanzia e la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

VISTI

- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- l'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi;
- l'articolo 193, comma 1, del TUEL dispone che gli Enti Locali sono tenuti a rispettare nelle variazioni di bilancio e durante la gestione il pareggio finanziario e tutti gli equilibri, anche di cassa, in esso stabiliti per la copertura di spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;
- la variazione apportata al Bilancio di previsione 2019 - 2021 prevista nella proposta in esame di deliberazione al Consiglio Comunale da parte del servizio finanziario n. 43 del 18/11/2019;
- il parere favorevole di regolarità tecnica ed il parere favorevole di regolarità contabile sensi dell'articolo 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni espressi entrambi in data 23 novembre 2019 dalla Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente, Dott.ssa Daniela Rossi ed apposti sulla proposta di deliberazione n. 43/2019, come da PEC ricevuta dal Revisore in data 26/11/2019;

INVITA ED OSSERVA

COMUNE DI SERVIGLIANO
Provincia di Fermo

IL REVISORE DEI CONTI

I Responsabili dei servizi, in sede di predisposizione del bilancio di previsione e delle relative variazioni ad un'analisi generale degli stanziamenti di bilancio, valutando e riscontrando la necessità di variazioni a seguito di nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori/minori/entrate o maggiori/minore spese, attraverso comunicazioni formali da inviare al Servizio finanziario.

A porre maggiore attenzione all'aggiornamento degli strumenti di programmazione.

Alla contabilizzazione di alcune entrate in base ai principi contabili, come i permessi per costruire.

I verbali redatti, i pareri espressi, le richieste documentali, gli inviti e le raccomandazioni ed ogni atto precedentemente redatto dal revisore, fanno parte integrante del parere; con ciò significando che eventuali omissioni di fatti ed aspetti evidenziati in altri atti, ma che si riflettono conseguentemente nel presente atto devono intendersi qui riportati.

CONSIDERATO

- l'obbligo di vigilanza sugli equilibri finanziari dell'Ente, posti a carico dell'Organo di Revisione, dall'art. 147 quinquies del Tuel;
- gli inviti espressi.

Tutto ciò premesso, visti i pareri favorevoli della Responsabile del servizio finanziario, il Revisore esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione n. 43 del 18/11/2019, con gli inviti riportati che, tuttavia, non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze della variazione di bilancio in questione.

Si raccomanda la trasmissione del presente parere al Sig. Sindaco, a tutti i Sig. Consiglieri, al Segretario Comunale e a tutti i Responsabili dei servizi.

Macerata, lì 28 Novembre 2019

Il revisore
Dott. Luca Palmieri

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)