

REVISORE UNICO

Verbale n. 32 del 21.07.2020

COMUNE DI ORTEZZANO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 28/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere n. 28 del 14.04.2020).

In data 27/07/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione n. 31 del 02.07.2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 329.155,08 così composto:

fondi accantonati	per euro	39.499,81;
fondi vincolati	per euro	31.250,32;
fondi destinati agli investimenti	per euro	14.824,14;
fondi disponibili	per euro	243.580,81.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi da parte della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

L'ente *non ha* 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.

Sinora non risulta applicata nessuna quota dell'avanzo di amministrazione.

In data 21/07/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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 avuto a disposizione un importo di euro 5.553,38 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 31 del ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 5.553,38

L'ente in base al DL18/2020 ha ricevuto:

- un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 2.649,38 (ex art. 114),
- un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 192,43 (ex art. 115).

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 33.849,48	€ 37.743,66	€ 41.592,37	€ 37.728,50	€ 41.039,90	€ 3.311,40
IMU - TASI	€ 135.077,89	€ 144.346,24	€ 185.803,56	€ 155.075,90	€ 164.259,70	€ 9.183,80
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COSAP/TOSAP	€ 1.056,00	€ 3.038,38	€ 1.148,80	€ 1.747,73	€ 2.100,00	€ 352,27
TARI	€ 76.128,95	€ 55.931,36	€ 101.677,61	€ 77.912,64	€ 75.267,14	-€ 2.645,50
Recupero evasione	€ 1.660,56	€ 7.008,41	€ 1.533,50	€ 3.400,82	€ 6.000,00	€ 2.599,18
Sanzioni Cds	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Proventi da parcheggio	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
.....				€ -		€ -

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Ortezzano il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 9.223,47 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Il DI. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comporta un minor introito previsto per euro 1.562,00;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 250,00.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. parere del Responsabile del servizio in merito alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e riequilibrio di gestione;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile del servizio o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, né hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUE non si intende applicare alcuna quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di Revisione prende atto che il Responsabile del servizio nella relazione "Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e riequilibrio di gestione finanziario 2020" ritiene che le risorse finanziarie, nel complesso, saranno sufficienti per fare fronte alle esigenze dell'intero esercizio pertanto non procede ad effettuare alcuna variazione di bilancio confermando le risorse già approvate in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022.

Di seguito si riportano le entrate e le spese, riepilogate per titoli, con le correlate variazioni proposte:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	11.669,66	11.669,66
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	193.670,01	193.670,01
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	442.730,68	-	442.730,68
2	Trasferimenti correnti	110.458,23	-	110.458,23
3	Entrate extratributarie	146.448,32	-	146.448,32
4	Entrate in conto capitale	1.124.733,71	-	1.124.733,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00	-	15.000,00
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	182.695,80	-	182.695,80
	Totale	2.022.066,74	-	2.022.066,74
	Totale generale delle entrate	2.022.066,74	205.339,67	2.227.406,41
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	696.196,63	11.669,66	707.866,29
2	Spese in conto capitale	1.140.633,71	193.670,01	1.334.303,72
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	2.540,60	-	2.540,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	182.695,80	-	182.695,80
	Totale generale delle spese	2.022.066,74	205.339,67	2.227.406,41

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	239.442,88		239.442,88
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	484.246,85		484.246,85
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	224.758,10		224.758,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	193.952,63		193.952,63
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.220.794,48		1.220.794,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	23.598,37		23.598,37
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	201.648,83		201.648,83
	Totale	2.348.999,26	-	2.348.999,26
	Totale generale delle entrate	2.588.442,14	-	2.588.442,14
1	<i>Spese correnti</i>	811.505,28		811.505,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.397.040,94		1.397.040,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.707,09		3.707,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	208.270,24		208.270,24
	Totale generale delle spese	2.420.523,55	-	2.420.523,55
	SALDO DI CASSA	167.918,59	-	167.918,59

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	444.161,02	-	444.161,02
2	Trasferimenti correnti	23.665,13	-	23.665,13
3	Entrate extratributarie	121.923,60	-	121.923,60
4	Entrate in conto capitale	71.750,00	-	71.750,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.750,00	-	15.750,00
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	191.830,61	-	191.830,61
	Totale	869.080,36	-	869.080,36
	Totale generale delle entrate	869.080,36	-	869.080,36
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	569.337,28	-	569.337,28
2	Spese in conto capitale	88.400,00	-	88.400,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	19.512,47	-	19.512,47
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	191.830,61	-	191.830,61
	Totale generale delle spese	869.080,36	-	869.080,36

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	445.616,97		445.616,97
2	Trasferimenti correnti	24.668,35		24.668,35
3	Entrate extratributarie	113.864,99		113.864,99
4	Entrate in conto capitale	72.537,50		72.537,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	16.537,50		16.537,50
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	201.422,13		201.422,13
	Totale	874.647,44	-	874.647,44
	Totale generale delle entrate	874.647,44	-	874.647,44
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	562.710,52		562.710,52
2	Spese in conto capitale	90.075,00		90.075,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	20.439,79		20.439,79
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	201.422,13		201.422,13
	Totale generale delle spese	874.647,44	-	874.647,44

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (FPV)	205.339,67
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	205.339,67
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa	205.339,67
TOTALE NEGATIVI	205.339,67

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		239.488,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		11.669,66	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		699.637,23	589.749,75	584.150,31
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		707.866,29	569.337,28	562.710,52
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			10.749,59	10.799,23	12.062,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2.540,60	19.512,47	20.439,79
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			900,00	900,00	1.000,00
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					
(2)	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		900,00	900,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	193.670,01	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.139.733,71	87.500,00	89.075,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	15.000,00	15.750,00	16.537,50
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	900,00	900,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.334.303,72	88.400,00	90.075,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 15.000,00	- 15.750,00	- 16.537,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	15.000,00	15.750,00	16.537,50
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 07.07.2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 02/07/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Pesaro, lì 21 luglio 2020

IL REVISORE	
dott. Fabio Bertuccioli	