

COMUNE DI AMATRICE

Provincia di Rieti (RI)

Verbale n. 6 del 27 novembre 2020

Oggetto: Parere dell'organo di revisione su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale.

PREMESSA

In data 27/02/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.
In data 18/11/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale del 28/9/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.540.422,50= così composto:

fondi accantonati	per euro	75.971,80=;
fondi vincolati	per euro	1.464.450,70=;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0=;
fondi disponibili	per euro	0=.

1

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

delibera C.M. n. 89/2020 di ratifica della delibera di G.C. n. 137 dell'1.9.2020 – verbale n.2 dell'11.9.2020;

delibera C.M. n. 90/2020 del 10.11.2020 – verbale n.3 del 23.10.2020.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 54 dell'8.4.2020 per fondo solidarietà alimentare Covid-19.

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* adottato alcuna delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019. L'Organo di Revisione ha constatato che l'Ente ha inviato alla Cassa Depositi e Prestiti Spa una lettera formale (prot. n. 18336 del 11 novembre 2020) in cui manifesta la volontà di rimborsare anticipatamente l'anticipazione ricevuta ai sensi del D.L. n.35/2013.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 1.540.422,50=così composta:

fondi accantonati	per euro	75.971,80=;
fondi vincolati	per euro	1.464.450,70=;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0=;
fondi disponibili/liberi	per euro	0=.

L'Ente *non ha* applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

In data 23/11/2020 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.

<p style="text-align: center;">EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19</p> <p style="text-align: center;">SUL BILANCIO DELL'ENTE</p>

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 19.193,63= per misure urgenti di solidarietà alimentare.

La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 54 dell'8.4.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari per euro 19.193,63=.

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

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 già menzionati enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Amatrice (RI) il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 250.416,02= destinato a compensare le mancate entrate per IMU, TASI, Tarsu e altre tasse comunali a causa, anche del sisma registrato nell'agosto 2016 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, per il comune di Amatrice (RI);
- 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;

Per tali carenti e/o minori introiti l'Ente ha ricevuto solo contributi dallo Stato a rimborso totale.

I mutui contratti dall'Ente sono stati sospesi.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la dichiarazione di esistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi con proposta di riconoscimento e finanziamento per un totale complessivo di euro 130.478,98 (prot. 18876 del 18.11.2020 – Settore I Affari Generali e Personale);
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011;
- c. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 25 novembre 2020.

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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare per un importo complessivo di euro 130.478,98= per integrare il capitolo di bilancio per spese legali legate ai contenziosi in essere.

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.

3

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione al bilancio dell'esercizio 2020 di euro 130.478,98 sul capitolo n.124 denominato "liti, arbitraggi, risarcimenti e collaborazioni esterne".

Dato atto che si deve procedere all'integrazione di capitoli di entrate e di spesa, o istituzione di nuovi capitoli, di competenza e di cassa;

il Revisore dei conti constata che:

- risulta integrato il capitolo di entrate n. 40/E per assegnazione del contributo di euro 29.373,52 a seguito del riparto del Fondo di 3,5 miliardi di euro per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, come da decreto Direttoriale del 24 luglio 2020 al fine di ristorare i comuni per possibili perdite di entrate per l'emergenza Covid-19;
- risulta istituito un nuovo capitolo di entrate per assegnazione del contributo di euro 43.439,00 a valere sul bilancio 2020, euro 28.960,00 a valere sul bilancio 2021 ed euro 28.960,00 a valere sul bilancio 2022 per il sostegno delle attività economiche in questa fase di emergenza così come previsto dall'articolo 106 decreto-legge n.34/2020 convertito dalla legge n.77/2020;

- risulta istituito un nuovo capitolo di entrate per assegnazione del contributo di euro 13.500,00 relativo al bando promosso dalla Regione Lazio per la valorizzazione delle tradizioni natalizie, alla lotta alla povertà e all'emarginazione, al contrasto alla crisi economica e sociale e sostegno alla famiglia;

dato atto di quanto verificato con l'ausilio della documentazione prodotta dal Responsabile del Servizio Finanziario, vengono integrati e/o istituiti i capitoli di entrate e di spesa, di competenza e di cassa, come di seguito riportato:

CAP. 40 E "Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio/Fondo di solidarietà"	Da euro 308.629,55 a 338.003,07
CAP. 40 U "Utilizzo Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio/Fondo di solidarietà"	Da euro 250.317,02 a 279.690,54

Cap. _____ E (nuovo) Contributo per sostegno attività economiche FSC (U.)	Euro 43.439,00 Bilancio 2020 Euro 28.960,00 Bilancio 2021 Euro 28.960,00 Bilancio 2022
Cap. _____ U (nuovo) Utilizzo contributo per sostegno attività economiche FSC (E.)	Euro 43.439,00 Bilancio 2020 Euro 28.960,00 Bilancio 2021 Euro 28.960,00 Bilancio 2022

4

CAP. _____ E (nuovo) Contributo Regione Lazio per valorizzazione tradizioni natalizie	Euro 13.500,00
CAP. _____ U (nuovo) Utilizzo Contributo Regione Lazio per valorizzazione tradizioni natalizie	Euro 13.500,00

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	7.490.132,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.429.069,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	248.136,19
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.812.926,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.812.926,30
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.812.926,30
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.812.926,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.737.601,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	403.820,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	248.136,19
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		2.581.916,69
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.581.916,69
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.581.916,69

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		5.394.842,99
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.394.842,99
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.394.842,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.812.926,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.812.926,30

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;
- il parere di regolarità tecnica e contabile contenuto 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;
- 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 consiliare relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole all'assestamento di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Roma, 27 novembre 2020

Il Revisore Unico

Rag. Fabrizio BRUGNOLI

