

VERBALE DEL 26/11/2020

COMUNE DI ROVERCHIARA**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SU VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022.**

Il sottoscritto Toffanello dott. Paolo, nominato con delibera consiliare n. 2 del 05/03/2020, esecutiva, quale Revisore Unico del Comune di Roverchiara;

Presenta

Il seguente parere sulla proposta di delibera di Consiglio del Comune di Roverchiara, ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000;

PREMESSA

In data 17/08/2020, il Consiglio Comunale con delibera n. 21 ha approvato il bilancio di previsione 2020/2022.

Il Rendiconto dell'esercizio 2019, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. n. 12 in data 08/07/2020, ha fatto emergere la presenza di un risultato di amministrazione positivo di € 1.195.004,25 così suddiviso:

Risultato di amministrazione (+/-)	1.195.004,25
di cui	
parte accantonata	471.413,93
parte vincolata	89.407,09
parte destinata agli investimenti	33.766,34
parte disponibile	600.416,89

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

delibera n. 23 del 17/08/2020 relativa alla prima variazione, di competenza e cassa;

delibera n. 31 del 22/10/2020 relativa alla seconda variazione, di competenza e cassa;

In data 25.11.2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico,



con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

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'art. 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”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o



iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il decreto in data 30 settembre 2020 del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, ha disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) - il differimento al 31 ottobre 2020 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali.

L'art. 107, c. 2, del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, del D.L. n. 104/2020, in considerazione dell'emergenza sanitaria da Covid-19 ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

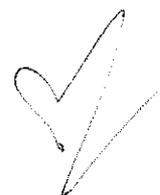
ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore, sulla scorta della relazione del responsabile finanziario, prende atto che:

- non esistono debiti fuori bilancio;
- non esistono dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- per quanto concerne gli organismi partecipati, non si sono verificati fatti tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- che il cronoprogramma dei lavori pubblici è in linea con quanto previsto nel bilancio di previsione.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

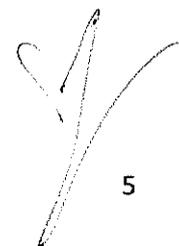
Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:



ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Vaziazioni	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	998.901,36	0,00	998.901,36
	2020	527.420,00	0,00	527.420,00
Avanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	22.758,07	0,00	22.758,07
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	255.280,71	0,00	255.280,71
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	1.255.743,00	-42.510,00	1.213.233,00
	2021	1.336.293,00	0,00	1.336.293,00
	2022	1.340.933,00	0,00	1.340.933,00
	Cassa	1.788.856,12	-42.510,00	1.746.346,12
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	306.995,00	64.625,00	371.620,00
	2021	171.300,00	0,00	171.300,00
	2022	171.300,00	0,00	171.300,00
	Cassa	381.363,24	64.625,00	445.988,24
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	150.760,00	19.700,00	170.460,00
	2021	171.020,00	0,00	171.020,00
	2022	171.020,00	0,00	171.020,00
	Cassa	152.218,25	19.700,00	171.918,25
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	158.059,00	0,00	158.059,00
	2021	40.000,00	0,00	40.000,00
	2022	40.000,00	0,00	40.000,00
	Cassa	477.070,14	0,00	477.070,14
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	350.000,00	0,00	350.000,00
	2021	350.000,00	0,00	350.000,00
	2022	350.000,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	350.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	612.000,00	0,00	612.000,00
	2021	612.000,00	0,00	612.000,00
	2022	612.000,00	0,00	612.000,00
	Cassa	613.077,14	0,00	613.077,14
TOTALE ENTRATE	2020	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78
	2021	2.680.613,00	0,00	2.680.613,00
	2022	2.685.253,00	0,00	2.685.253,00
	Cassa	4.761.486,25	41.815,00	4.803.301,25

USCITE	Anno	Stanziamiento	Variazioni	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2020	1.689.915,07	39.815,00	1.729.730,07
	2021	1.600.513,00	0,00	1.600.513,00
	2022	1.601.453,00	0,00	1.601.453,00
	Cassa	1.854.432,53	37.633,00	1.892.065,53
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	917.600,71	2.000,00	919.600,71
	2021	45.000,00	0,00	45.000,00
	2022	45.000,00	0,00	45.000,00
	Cassa	1.032.163,81	2.000,00	1.034.163,81
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	69.500,00	0,00	69.500,00
	2021	73.100,00	0,00	73.100,00
	2022	76.800,00	0,00	76.800,00
	Cassa	69.500,00	0,00	69.500,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	350.000,00	0,00	350.000,00
	2021	350.000,00	0,00	350.000,00
	2022	350.000,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	350.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	612.000,00	0,00	612.000,00
	2021	612.000,00	0,00	612.000,00
	2022	612.000,00	0,00	612.000,00
	Cassa	622.245,66	0,00	622.245,66
TOTALE USCITE	2020	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78
	2021	2.680.613,00	0,00	2.680.613,00
	2022	2.685.253,00	0,00	2.685.253,00
	Cassa	3.928.342,00	39.633,00	3.967.975,00

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	833.144,25	2.182,00	835.326,25



Le variazioni in competenza sono così riassunte:

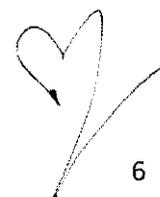
2020	
Minori Spese (Programmi)	19.900,00
Minore FPV spesa Programmi)	0,00
Maggiori Entrate (Tipologie)	92.325,00
Avanzo di Amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	112.225,00
Minori Entrate (Tipologie)	50.510,00
Maggiori Spese (Programmi)	61.715,00
TOTALE NEGATIVI	112.225,00

Il Revisore unico 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 alla programmazione presente nel Dup 2020-2022;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati:

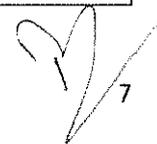
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	998.901,36			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.758,07	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.755.313,00 0,00	1.678.613,00 0,00	1.683.253,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.729.730,07 0,00 63.250,00	1.600.513,00 0,00 100.750,00	1.601.453,00 0,00 100.750,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	69.500,00 0,00 0,00	73.100,00 0,00 0,00	76.800,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-21.159,00	5.000,00	5.000,00



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.159,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	7.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	499.261,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	255.280,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	158.059,00	40.000,00	40.000,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	7.000,00	5.000,00	5.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	919.600,71 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

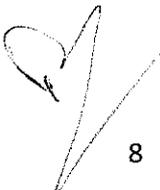
SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	28.159,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-28.159,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui, dalla ricognizione effettuata è emersa, eccettuato un esiguo valore evidenziato nella tabella che segue, la riconferma dei residui attivi e passivi conservati al 31.12.2019.

La situazione è qui di seguito sintetizzata

ENTRATE	Previsioni iniziali	Riscossioni al 24/11/2020	Minori/Maggiori Residui	Residui al 24/11/2020
Titolo I	533.113,12	156.157,96	1.090,43	378.045,59
Titolo II	74.368,24	70.315,68	0,00	4.052,56
Titolo III	1.458,25	129,48	0,00	1.328,77
Titolo IV	319.011,14	244.011,14	0,00	75.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII		0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.077,14	268,64	0,00	808,50
TOTALE	929.027,89	470.882,90	1.090,43	459.235,42



SPESE	Previsioni iniziali	Pagamenti al 24/11/2020	Minori Residui	Residui al 24/11/2020
Titolo I	230.077,46	191.744,69	0,00	38.332,77
Titolo II	214.563,10	198.609,96	0,00	15.953,14
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	10.245,66	5.972,96	0,00	4.272,70
TOTALE	454.886,22	396.327,61	0,00	58.558,61

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

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.

IL REVISORE DEI CONTI

Toffanello dott. Paolo

