

COMUNE DI COGOLLO DEL CENGIO

Provincia di Vicenza

IL REVISORE UNICO

PARERE

SULL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il sottoscritto Revisore dei Conti

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale in atti avente 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" e gli elaborati contabili predisposti dal Servizio Finanziario

Premesso:

-che l'art. 175, comma 8 del TUEL stabilisce che, mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare 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;

-che l'art. 193, comma 2, del TUEL stabilisce altresì che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, sia di competenza che di cassa;

-che il punto 3.3 dell'Allegato 4/2 – Principio della competenza finanziaria, prevede che in sede di assestamento di bilancio è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato, procedendo, qualora necessario, alla variazione dello stanziamento riguardante l'accantonamento a carico dell'esercizio.

Considerato:

-che in esito all'analisi e verifica dell'andamento delle diverse voci di bilancio in conto competenza, ai fini dell'assestamento generale di bilancio, tenuti in particolar conto gli effetti sul bilancio derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19, sono risultati necessari alcuni interventi di adeguamento degli stanziamenti;

-che è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, mediante la valutazione degli stanziamenti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dell'andamento dei corrispondenti accertamenti, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Applicando la percentuale già utilizzata in sede di predisposizione del Bilancio di previsione secondo la metodologia prevista dal punto 3.3 dell'Allegato 4/2 – Principio della competenza finanziaria – non è stato ritenuto necessario procedere all'adeguamento dello stanziamento di bilancio;

-che è stata inoltre verificata la congruità della quota di avanzo di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento dell'attività di riscossione dei crediti a residui; l'esito di tale verifica ha riscontrato che la somma accantonata resta congrua ai fini della garanzia dell'equilibrio effettivo della gestione residui;

-che il Fondo di Riserva assomma complessivamente a € 27.068,64 e risulta congruo ai fini delle disposizioni dell'art. 166 del D. Lgs. n. 267/2000 e che il Fondo di cassa assomma a € 45.000,00;

-che ai fini dell'assestamento generale di bilancio si rende necessario provvedere alla variazione degli stanziamenti di diversi capitoli di bilancio dell'anno 2020;

-che in osservanza delle disposizioni normative, emanate in relazione all'emergenza Covid-19, è stato previsto tra le entrate il capitolo 3047 "Fondo funzioni fondamentali Covid-19" per l'importo stimato di € 85.500,00 e, tra le spese, la riduzione del capitolo 4011 "Quote capitale mutui per investimenti" per l'importo di € 52.000,00 in relazione al differimento all'anno immediatamente successivo alla scadenza dei piani di ammortamento contrattuali delle quote capitale in scadenza nell'anno 2020 dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti;

-che le disponibilità finanziarie di € 137.500,00 generate dalle predette maggiori entrate (€ 85.500,00) e minori spese (€ 52.000,00) sono state utilizzate per il finanziamento delle seguenti minori entrate, rispetto a quanto previsto in sede di bilancio di previsione per l'anno 2020, a causa dell'emergenza Covid-19:

Imposta Municipale Propria – cap. 1003	€	20.000,00
Recupero IMU anni precedenti – cap. 1004	€	10.000,00
Addizionale Comunale Irpef – cap. 1009	€	22.060,00
Accertamento tassa rifiuti anni precedenti – cap. 1133	€	10.000,00
Diritti di segreteria – cap. 3001	€	2.000,00
Proventi per trasporto alunni – cap. 3013	€	7.000,00
Proventi servizio mensa scolastica – cap. 3015	€	33.000,00
Proventi da centri sportivi e palestra – cap. 3020	€	5.000,00
Introiti rette scuola materna – cap. 3024	€	17.000,00
Fitti reali fabbricati – cap. 3053	€	2.440,00
Introiti raccolta differenziata rifiuti – cap. 3126	€	<u>9.000,00</u>
Totale	€	137.500,00

-che viene applicata al bilancio di previsione 2020 la quota di avanzo accantonato di amministrazione, risultante dal Rendiconto 2019, relativa al Fondo Contenziosi per l'importo di € 76.000,00, a finanziamento della spesa di pari importo nel capitolo 1087 "Accordo transattivo causa Tisocco-Viero". Al riguardo il Revisore raccomanda all'Amministrazione di effettuare preventivamente tutte le necessarie verifiche e considerazioni, con l'ausilio del Legale che assiste l'Ente in detto contenzioso, allo scopo di accertare l'effettiva e comprovata convenienza all'eventuale sottoscrizione dell'accordo transattivo a definizione della causa.

Le variazioni proposte assicurano il **pareggio finanziario di competenza**, riassumendosi come segue:

VOCE	ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022	
	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate correnti	140.926,64					
Minori entrate correnti	-141.571,34					
Maggiori spese correnti		144.355,30				
Minori spese correnti		-69.000,00				
Avanzo di amministrazione	76.000,00					
Totale parte corrente (A)	75.355,30	75.355,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato						
Maggiori entrate c/capitale	15.000,00					
Minori entrate c/capitale						
Maggiori spese c/capitale		16.354,50				
Minori spese c/capitale		-1.354,50				
Totale parte investimenti (B)	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale generale (A+B)	90.355,30	90.355,30	0,00	0,00	0,00	0,00

che **l'avanzo di amministrazione** risultante dal Rendiconto 2019 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 11 del 23/6/2020, è stato così applicato nel corso dell'anno 2020:

	Accantonato	Vincolato	Dest. investimenti	Disponibile	Totale
RENDICONTO 2019	118.442,34	127.000,00	3.464,68	257.240,29	506.147,31
Applicazione con la presente delibera	-76.000,00				-76.000,00
RESIDUO	42.442,34	127.000,00	3.464,68	257.240,29	430.147,31

Tutto quanto sopra considerato, ai fini della verifica della permanenza degli **equilibri di bilancio**:

dopo le variazioni proposte risultano salvaguardati gli **equilibri di bilancio 2020-2021-2022**, che si riassumono come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	61.398,89	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>	(+)	2.341.903,32 0,00	2.222.856,00 0,00	2.222.856,00 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.358.952,21 0,00 11.920,16	2.100.139,00 0,00 15.428,36	2.092.639,00 0,00 15.428,36
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	100.350,00 0,00 0,00	159.217,00 0,00 0,00	166.717,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-56.000,00	-36.500,00	-36.500,00

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

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.000,00	-	-
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	36.500,00 0,00	36.500,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		20.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	61.033,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	724.359,56	190.000,00	140.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	36.500,00	36.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti a breve termine	(-)			
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	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	805.392,62	153.500,00	103.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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		-20.000,00	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
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
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)		20.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	76.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-56.000,00	0,00	0,00

In esito alla verifica dell'andamento degli incassi e dei pagamenti sino ad oggi registrati e delle previsioni dei movimenti che si verificheranno nell'anno, sono inoltre assicurati, anche prospetticamente, gli **equilibri della situazione di cassa**, senza previsione di ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'analisi dell'andamento degli incassi e dei pagamenti **in conto residui** permette di escludere la necessità di interventi correttivi.

Alla data odierna non risultano sussistere **debiti fuori bilancio**, né 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.

Inoltre, dalle informazioni assunte in relazione agli **organismi partecipati**, non si evidenzia la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

Per quanto sopra, il Revisore

Visto il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

PARERE FAVOREVOLE

con raccomandazioni più sopra esposte, all'approvazione da parte del Consiglio Comunale della deliberazione proposta avente 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"

Arcade, li 22 luglio 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Antonella Perazzetta

