



COMUNE DI CILAVEGNA

Provincia di Pavia

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 13/2020

Oggetto: *Parere sul Provvedimento di variazione di Assestamento Generale al Bilancio di previsione 2020/2022, Variazione e aggiornamento del Documento Unico di Programmazione – Sezione operativa.*

Il rag. Enrico Paglione Revisore dei conti, nominati con deliberazione C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il triennio dal 01.01.2018 al 31.12.2020 Revisore Unico dei Conti di questo Comune. Effettua le verifiche contabili di cui all'oggetto.

Ricevuta la documentazione trasmessa con @mail del 14 luglio 2020 per verificare gli atti relativi all'Assestamento Generale di bilancio, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), p.to 2) del D.Lgs. n. 267/2000, proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale nella prossima seduta avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020/2022. Variazione di Assestamento Generale art. 175, comma 8 del TUEL".

Bilancio di Previsione assestato per il 2020 secondo gli schemi del bilancio armonizzato ai sensi del D.lgs. 118/2011, con applicazione delle variazioni di bilancio proposte con il presente atto e schema per il tesoriere, e i seguenti allegati:

- a) Prospetto riepilogativo delle voci di entrata 2020-2022;
- b) Prospetto riepilogativo delle voci di spesa 2020-2022;
- c) Prospetto "C" Equilibri di bilancio 2020-2022;
- d) Prospetto verifica stanziamenti di cassa anno 2020;

PREMESSA

In data 28/05/2020 il Consiglio comunale con atto nr. 10 ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 e documenti allegati (cfr. relazione /verbale n. 6 del 22.05.2020).

In data 07/03/2020 la Giunta Comunale con atto n. 70 ha approvato il P.E.G. (Piano Economico di Gestione) attribuendo le risorse finanziarie ai Responsabili di area per gli anni 2019-2021.

In data 28/05/2020 la Giunta comunale con atto nr. 89 ha approvato il Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2019 e documenti allegati, (cfr. relazione/verbale n. 10 del 22.06.2020). Dalla quale risulta un avanzo di amministrazione di 2.429.091,13 euro di cui:

- 1.528.465,12 euro, fondi accantonati;
- 88.440,87 euro, fondi vincolati;
- 85.127,96 euro, fondi per finanziamento spese in conto capitale;
- 727.057,18 euro, fondi disponibili.

La Giunta comunale con i poteri del Consiglio, art. 175, comma 4, del d.lgs. 267/2000, ha adottato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera n° 52 del 05/03/2020 Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022. (Cfr. parere /verbale n. 9 del 06.05.2019);
- delibera n° 59 del 02/04/2020 Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022. (Cfr. parere /verbale n. 9 del 06.05.2019).

Il Revisore ha preso atto delle variazioni effettuate dalla Giunta comunale e dal Responsabile del Servizio Finanziario dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022.

- delibera di Giunta Comunale n° 88 del 28.06.2020 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 ai sensi dell'art. 228, comma 3 del d.lgs. 267/2000 e

dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 – contestuale variazione di bilancio” (Cfr. parere /verbale n. 9 del 04.06.2020);

La Giunta ha altresì effettuato variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

- delibera n° 52 del 05/03/2020 ad oggetto: Fondo Pluriennale Vincolato, Variazione di esigibilità di accertamenti e impegni relativi al triennio 2020-2022.
- Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L

Con le citate variazioni non è stato utilizzato il risultato di amministrazione risulta il seguente:

Descrizione	€.	Fondo al 31.12.2019	Fondo Applicato	Totale al 14.06.2020
Fondi accantonati	€.	1.528.465,12	-	1.528.465,12
Fondi Vincolati	€.	88.440,87	1.173,68	87.267,19
Fondi per Investimenti	€.	85.127,96	85.127,96	-
Fondi Disponibili	€.	727.057,18	383.016,80	344.040,38
Totale	€.	2.429.091,13	469.318,44	1.959.772,69

In data 14/07/2020 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.

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;*

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”.

Tenuto conto che:

- ✓ Il decreto-legge n. 18 del 17 marzo 2020, convertito in legge 24 aprile 2020 nr. 27, all'art. 107, comma 1, **ha differito le scadenze: al 31 luglio 2020 il bilancio di previsione; al 30 giugno 2020 il rendiconto 2019;**
- ✓ Il decreto-legge n. 33 in vigore dal 16 maggio 2020, recante “**Ulteriori misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19**”;
- ✓ Il decreto-legge nr. 34 del 19 maggio 2020, (**Decreto Rilancio**), recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha rinviato la salvaguardia degli equilibri di bilancio al 30 settembre 2020.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore, procede all'esame della documentazione relativa all'Assestamento generale del Bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs.118/2011, punto 4.2 lettera g). la lettera g- recita: *lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.*

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.

I responsabili di P.O. e i Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio 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.

Il Revisore Unico, 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 competenza del bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE				
Titoli	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	1.173,68	-	1.173,68
	Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto Capitale			-
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione per spese correnti			-
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione per spese di investimento	468.144,76	22.537,60	490.682,36
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.739.443,76		2.739.443,76
2	Trasferimenti correnti	232.471,89	103.524,32	335.996,21
3	Entrate extratributarie	1.083.442,12	- 8.000,00	1.075.442,12
4	Entrate in conto capitale	1.039.857,74	420.686,00	1.460.543,74
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	867.000,00		867.000,00
	TOTALE Titoli	5.962.215,51	516.210,32	6.478.425,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.431.533,95	538.747,92	6.970.281,87

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE				
Titoli	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Disavanzo di Amministrazione			-
1	Spese correnti	3.961.135,61	207.930,86	4.169.066,47
2	Spese in conto capitale	1.458.002,50	443.223,60	1.901.226,10
3	Spese per incremento attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	145.395,84	- 112.406,54	32.989,30
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	867.000,00		867.000,00
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	6.431.533,95	538.747,92	6.970.281,87
	DIFFERENZA	-	-	-

Le variazioni al Bilancio anno 2020 sono così riassunte:

Descrizione variazione		Competenza		Cassa
Avanzo di Amministrazione x spese correnti	€.		€.	-
Avanzo di Amministrazione x spese in C/capitale	€.	22.537,60	€.	
Maggiori Entrate	€.	524.210,32	€.	516.210,32
Minori Spese	€.	112.406,54	€.	-
Totale della variazione in aumento	€.	659.154,46	€.	516.210,32

Descrizione variazione		Competenza		Cassa
Minori Entrate	€.	8.000,00	€.	112.406,54
Maggiori Spese	€.	651.154,46	€.	557.866,35
Totale della variazione in aumento	€.	659.154,46	€.	445.459,81

Bilancio anno 2021-2022:

Previsione anno 2021

- Il bilancio anno 2021 nelle risultanze finali risulta non variato si rileva il pareggio entrate spese.

Previsione anno 2022

- Il bilancio anno 2022 nelle risultanze finali risulta non variato si rileva il pareggio entrate spese.

L'avanzo dell'esercizio finanziario 2019 pari a 2.429.091,13 euro è stato in parte applicato al bilancio di previsione per 469.319,44 euro, rimane disponibile la somma di 1.959.772,69 euro, con la presente variazione viene applicata una ulteriore quota per 22.537,60 euro, pertanto l'avanzo disponibile risulta come da prospetto appresso specificato:

Descrizione	€.	Fondo al 31.12.2019	Fondo Applicato	Totale al 14.06.2020
Fondi accantonati	€.	1.528.465,12	-	1.528.465,12
Fondi Vincolati	€.	88.440,87	1.173,68	87.267,19
Fondi per Investimenti	€.	85.127,96	85.127,96	-
Fondi Disponibili	€.	727.057,18	405.554,40	321.502,78
Totale	€.	2.429.091,13	491.856,04	1.937.235,09

Dato atto che le variazioni anzidette comportano una variazione anche negli stanziamenti di cassa dei rispettivi capitoli negli importi così come segnalati nei citati provvedimenti, ma che risultano comunque compatibili con la variazione di cui trattasi, come appresso riportato:

Anno	Entrate di Competenza	Uscite di Competenza	Entrate di Cassa	Uscite di Cassa
2020	6.970.281,87	6.970.281,87	9.176.974,76*	7.683.026,21
2021	5.109.357,77	5.109.357,77		
2022	4.962.357,77	4.962.357,77		
Totale	17.041.997,41	17.041.997,41		

*comprende il fondo di cassa al 31.12.2019 pari a 709.843,20 euro

Il Revisore ricorda che il DUP deve essere coerentemente modificato in modo da rilevare anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

L'Organo di Revisione, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

CONCLUSIONE

L'Organo di Revisione:

Tenuto conto

del parere del responsabile del Settore Finanziario dr. Marco Bagnoli che ha espresso parere **favorevole** di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss. mm. e integrazioni.

Accertato il pareggio finanziario del Bilancio esercizio 2020 in funzione delle entrate e delle uscite così come previsto dall'art. 162 del d.lgs. n. 267/2000:

- ✓ Verificato il permanere degli equilibri di bilancio così come previsto dall'art.193 del d.lgs. n. 267/2000.
- ✓ Rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle variazioni di bilancio disposte con la deliberazione in esame, nonché la coerenza esterna ed, in particolare, la possibilità in via previsionale di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, ai sensi dall'art. 1, commi 463 e seguenti, della Legge 11.12.2016, nr. 232 (Legge di Bilancio 2017), e legge n. 160 del 27 dicembre 2019.

Tutto ciò premesso, il Revisore per quanto di competenza.

Esprime

Ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, così come modificato dall'art. 3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere favorevole** all'approvazione della proposta di deliberazione ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020/2022. Variazione di Assestamento Generale art. 175, comma 8 del TUEL", così come proposto dalla Giunta comunale e commentata nella presente relazione.

Il presente parere debitamente sottoscritto, viene consegnato per essere allegato alla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale nella prossima seduta. Il dr. Marco Bagnoli provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali del Revisore.

Dalla Sede 16 luglio 2020

Il Revisore Unico dei Conti

rag. Enrico Paglione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 da parte del Revisore dei Conti.

