

REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 24 novembre 2020

COMUNE DI BANCHETTE

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

PREMESSA

In data 30/12/2019 il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 43 ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 09/03/2020 il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 42 ha approvato il rendiconto 2019 determinando un risultato di amministrazione di euro 1.208.018,76_ così composto:

fondi accantonati	per euro 496.585,16;
fondi vincolati	per euro 417.909,01 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 49.601,01;
fondi disponibili	per euro 243.922,68.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale e la Giunta Comunale hanno approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione assunta in via d'urgenza dalla Giunta comunale con atto n. 12 del 6 febbraio 2020, ratificata dal Consiglio comunale;
- deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 17 febbraio 2020, a oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi e relative variazioni di bilancio per Fondo pluriennale vincolato – Rendiconto 2019;
- deliberazione della Giunta comunale n. 20 del 27 febbraio 2020, a oggetto "Bilancio di previsione 2020/2022 – Adeguamento importo residui attivi e passivi e previsioni di cassa";
- deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 9 marzo 2020 a oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022";
- deliberazione assunta in via d'urgenza dalla Giunta comunale con atto n. 24 del 2 aprile 2020, ratificata dal Consiglio n. 12 in data 28 maggio 2020;
- deliberazione assunta in via d'urgenza dalla Giunta comunale con atto n. 29 del 5 maggio 2020, ratificata dal Consiglio n. 13 in data 28 maggio 2020;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 28 maggio 2020, a oggetto "Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022";
- deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 24 luglio 2020, a oggetto "Bilancio di previsione 2020-2022 – Variazione di assestamento generale";
- deliberazione del Consiglio comunale n. 29 del 29 settembre 2020, a oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022";
- deliberazione assunta in via d'urgenza dalla Giunta comunale con atto n. 67 del 9 ottobre 2020, ratificata dal Consiglio in data odierna;



L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 219.688,00 (dopo la variazione di bilancio del 30.11.2020), così composta:

fondi accantonati	per euro - zero;
fondi vincolati	per euro - zero ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 49.601.01;
fondi disponibili/liberi	per euro 170.086,99 .

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 170.086,99 (euro 9.388 parte corrente ed euro 160.698,99 parte investimenti) di cui:

avanzo libero accertato in sede di variazione euro 162.086,99

avanzo libero presunto ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii: zero.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

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 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 17.171,77 ricevuti da donazioni di privati, per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 17.171,77

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro 1.970,00 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 1.970,00



L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 2.867,51 in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 401,00

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 predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Banchette il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 121.316,00 destinato a compensare le minori entrate e non a finanziare nuove spese.

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. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. 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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di 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;



- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

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 Dirigenti di Area e le P.O. 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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;

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;
- 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.

Banchette, 24 novembre 2020

