



Collegio dei Revisori del Comune di Castellano

Verbale n. 25 del 25/11/2020

ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022.

Il giorno 25 Novembre 2020 il collegio dei revisori nelle persone dei Sig.ri:

- Dott. Sandra Cocconcelli Presidente
- Dott. Davide Galli Revisore (Assente)
- Dott. Mario Borelli Revisore

ognuno presso il proprio studio, in collegamento video-telefonico, ha esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n 51 del 12/11/2020

PREMESSO

- di aver ricevuto la suddetta bozza di delibera via mail in data 12/11/2020 e di averla esaminata, con i relativi allegati, al fine dell'acquisizione del parere

- che in data 23/12/2019 il Consiglio Comunale, con delibera n. 47 del 23/12/2019, ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022;

- che in data 27/05/2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 22, ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 6.220.325,91 così composto:

fondi accantonati per euro 4.927.710,61;

fondi vincolati per euro 40.115,44;

fondi destinati agli investimenti per euro 76.890,01;

fondi disponibili per euro 1.175.609,85.

Richiamato :

- l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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;

- l'art. 107 comma 2 del D.L. n. 18/2020 "*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*", così come modificato dall'art. 34 del D.L. 104/2020, che differisce al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020;

Il Collegio prende atto che :

- da ricognizione effettuata presso i Dirigenti dell'Ente è stata riscontrata l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio e della gestione dei residui, nonché l'assenza di debiti fuori bilancio . Il Collegio prende altresì atto che, da attestazione del Responsabile del Settore 3, risultano debiti fuori bilancio per lavori di pronto intervento e che il relativo provvedimento di riconoscimento è già stato adottato con delibera di consiglio comunale n. 30 del 27/07/2020. L'Ente, con delibera di consiglio comunale n. 34 del 27/7/2020, ha provveduto al finanziamento di tale debito utilizzando Oneri di Urbanizzazione.
- dalla Relazione del Responsabile del Servizio finanziario alla data del 30.10.2020 emerge un peggioramento del saldo di cassa e di tesoreria rispetto all'inizio dell'anno. Tale peggioramento è stato determinato dalla grave situazione epidemiologica in atto. Emerge tuttavia che l'ente, in ogni caso, non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- che risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 40.000,00;
- che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;
- che alla data odierna le società partecipate dall'Ente non presentano situazioni (perdite) da richiedere accantonamenti per perdite o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Tutte le società partecipate dall'ente hanno inviato i bilanci per l'anno 2019. Dalla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate , effettuata in occasione del rendiconto di gestione per l'anno 2019, non sono emerse criticità.

Visto/i/a:

- la variazione di bilancio, con cui si adottano le misure necessarie ad assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, variazione che si sostanzia nei seguenti allegati:
 - il prospetto riepilogativo dell'8^ variazione di cassa e di competenza al bilancio di previsione 2020-2022 e delle variazioni al PEG (All. A e A1)
 - i dati di interesse del Tesoriere All. A 3;
 - il prospetto riepilogativo degli equilibri economico – finanziari di bilancio All.B ;
 - Piano triennale delle opere pubbliche 2020/2022 All. C);
 - Relazione del responsabile finanziario All. D);
 - Attestazione dei Dirigenti responsabili All. E);

Considerato che 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 Castellarano il riparto del citato

Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 863.788,31 (di cui già accertato 749.129,96) destinato a compensare le minori entrate e non a finanziare nuove spese

Il Collegio, 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);

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.

L'Organo di Revisione, 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.

Le variazioni sono così riassunte:

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	importo
	CO	418.653,21	
Variazioni in aumento			
	CA	418.653,21	
	CO		216.564,35
variazioni in diminuzione			
	CA		216.564,35
SPESA		Importo	importo
	CO		490.351,39
Variazioni in aumento			
	CA		490.351,39
	CO	288.262,53	
variazioni in diminuzione			
	CA	288.262,53	
	CO	706.915,74	706.915,74
TOTALE A PAREGGIO			
	CA	706.915,74	706.915,74

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	importo
		330.000,00	
	O		
Variazioni in aumento			
	A	0	
	O		0
variazioni in diminuzione			
	A		0
SPESA		Importo	importo
			330.000,00
	O		
Variazioni in aumento			
	A		0
	O	0	
variazioni in diminuzione			
	A	0	
	O	330.000,00	330.000,00
TOTALE A PAREGGIO			
	A	0	0

Richiamati :

- l'art. 147 ter, comma 2, del D.Lgs. 267/2000, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare verifiche periodiche circa lo stato di attuazione dei programmi;
- il vigente regolamento di contabilità all'art. 18;

Tenuto conto che:

- che sono apportate modifiche al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2020/2022
- che dallo stato di attuazione dei programmi l'andamento della gestione appare conforme a quanto indicato nel DUP 2019-2021

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.082.383,90			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		237.385,65	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.844.367,10	12.286.877,95	12.154.267,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		12.703.894,72	10.712.913,73	10.638.054,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		15.000,00	-	-
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</i> <i>35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		3.891.313,88	1.648.964,22	1.246.213,70
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			3.528.455,85	75.000,00	270.000,00
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 presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.676.455,85	-	-
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>	(+)		-	75.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	270.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			148.000,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		682.968,81	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.696.770,95	1.499.039,98	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.459.178,13	655.000,00	250.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	75.000,00	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di 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	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	270.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		9.001.917,89 1.499.039,98	2.079.039,98 -	520.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		15.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			148.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di 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	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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 presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.676.455,85	-	-
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>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					

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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario e contenuti 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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del presente parere;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Loro sedi, 25/11/2020

Il Collegio dei Revisori


Cocconcelli Sandra
Borelli Mario
