



## COMUNE DI BUTTAPIETRA

Provincia di Verona

### L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE del 20/10/2020

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

#### PREMESSA

In data 18/04/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 27/07/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 882.387,7 così composto:

fondi accantonati	per euro 761.361,30;
fondi vincolati	per euro 177.182,48;
fondi destinati agli investimenti	per euro 83.864,67;
fondi disponibili	per euro -140.020,73.

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

- Deliberazione della Giunta comunale n. 62 del 15/06/2020 (ratifica c.c 25 del 27/07/2020).
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 27/07/2020.
- Deliberazione della Giunta comunale n. 97 del 01/09/2020 (ratifica c.c 35 del 28/09/2020).
- Deliberazione della Giunta comunale n. 114 del 13/10/2020.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Deliberazione della Giunta comunale n. 92 del 18/08/2020 (prelevamento dal fondo di riserva).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Deliberazione della Giunta comunale n. 83 del 28/07/2020 (variazione di cassa).

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 23.500,00 così composta:

fondi vincolati per euro 6.000,00;

fondi destinati agli investimenti per euro 17.500,00.

In data 16/10/2020 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.

### **EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE**

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 41.737,66 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 31 del 03/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari.

L'Ente non ha attivato sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), tuttavia il Comune ha aperto lo stesso un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche non necessariamente soltanto per la solidarietà alimentare.

Sul conto sono pervenuti 1.250 euro che risultano impegnati per spese legate all'emergenza Covid.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 6.607,20, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 998,10.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

<b>ENTRATE</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Media triennio 2017- 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Scostamento</b>
Addiz comunale Irpef	349.831,02	356.839,00	551.176,89	419.282,30	495.000,00	75.717,70
IMU - TASI	1.309.878,51	1.242.578,77	1.332.000,10	1.294.819,13	1.020.000,00	- 274.819,13
TARI	607.746,05	586.076,17	640.732,00	611.518,07	644.957,85	33.439,78

Si fa presente che i dati non sono però confrontabili in quanto nel 2019 l'Ente ha deliberato un aumento delle aliquote, di conseguenza introiti sono maggiori rispetto al biennio precedente. Inoltre per quanto

riguarda l'IMU, nel 2020 non si è provveduto ad effettuare attività di riscossione coattiva in seguito all'emergenza Covid.

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 Buttapietra il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 199.602,17 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Il DL. 34/2020 ha previsto l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 4.000,00.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato quantificabili per norma solo per la TOSAP e del COSAP in euro 3.326,87 somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope.

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 252.376,00. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione del 20/05/2020 in cui sono elencati in dettaglio i mutui con le caratteristiche richieste per poter essere rinegoziati con CdP.

## **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 alla data del 30/09/2020;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- e. 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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);

Con nota del 14 ottobre 2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- 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.

I Dirigenti e 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.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 14.485,00 così composta:

fondi vincolati	per euro 14.485,00.
-----------------	---------------------

e destinati per euro 14.485,00 a manutenzione ordinaria in quanto si tratta di avanzo vincolato, derivante da oneri non spesi negli anni precedenti e che devono essere destinati alla medesima finalità.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	50.677,23		50.677,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	691.653,22		691.653,22
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	74.500,00	14.485,00	88.985,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.211.521,66	- 185.563,81	3.025.957,85
2	Trasferimenti correnti	440.382,15	130.518,96	570.901,11
3	Entrate extratributarie	912.135,72	- 155.071,15	757.064,57
4	Entrate in conto capitale	3.697.479,09		3.697.479,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	945.000,00		945.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	845.948,00		845.948,00
	<b>Totale</b>	<b>10.052.466,62</b>	<b>- 210.116,00</b>	<b>9.842.350,62</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>10.869.297,07</b>	<b>- 195.631,00</b>	<b>10.673.666,07</b>

	Disavanzo di amministrazione	160.000,00		160.000,00
1	Spese correnti	4.314.311,76	- 8.052,00	4.306.259,76
2	Spese in conto capitale	4.234.815,31	- 3.515,00	4.231.300,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	369.222,00	- 184.064,00	185.158,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	945.000,00		945.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	845.948,00		845.948,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>10.869.297,07</b>	<b>- 195.631,00</b>	<b>10.673.666,07</b>

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate come segue:

ANNUALITA' 2020			
ENTRATA		Importo aumento	Importo diminuzione
Variazioni	Corrente	162.373,96	358.004,96
Variazioni	Capitale		
SPESE		Importo aumento	Importo diminuzione
Variazioni	Corrente	109.373,00	305.004,00
Variazioni	Capitale		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>Corrente</b>	<b>53.000,96</b>	<b>53.000,96</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>Capitale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Le variazioni apportate al bilancio di previsione (come dettagliate nell'ALLEGATO "A") non hanno comportato variazioni riferibili alle annualità 2021 e 2022.

Vista la documentazione acquisita agli atti;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi art. 153 del D.Lgs. 267/2000;

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 esigibilità;
- 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 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		642964,82			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		50.677,23	50.981,00	50.981,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		160.000,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.353.923,53 0,00	4.235.466,20 0,00	4.236.219,20 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>	(-)		4.306.259,76 50.981,00 242.500,00	4.062.712,20 50.981,00 219.000,00	4.051.445,20 50.981,00 219.000,00
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</i>	(-)		185.158,00 0,00 0,00	283.235,00 0,00 0,00	295.255,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-246.817,00</b>	<b>-59.500,00</b>	<b>-59.500,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		20.485,00 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>	(+)		241.332,00 158.317,00	74.500,00 0,00	74.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>O=G+H+I-L+M</b>			

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	68.500,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	691.653,22	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.697.479,09	190.000,00	190.000,00
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	(-)	241.332,00	74.500,00	74.500,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.231.300,31 0,00	130.500,00 0,00	130.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

RESIDUI ATTIVI		
Residui iniziali	Riscossioni	Saldo
2.508.783,79	749.492,92	1.759.290,87

L'indice di riscossione dei residui attivi è pari al 29,87%.

La bassa percentuale di incasso è condizionata dalla presenza di un Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, al netto del quale la percentuale di incasso si attesta al 56,97% per la parte corrente. Risultano ancora da incassare le addizionali comunali 2019, che i contribuenti versano nel 2020 per un importo di 106.445,15.

RESIDUI PASSIVI		
Residui iniziali	Pagamenti	Saldo
1.527.030,14	932.971,54	594.058,60

L'indice di pagamento dei residui passivi è pari al 61,10%.

Per quanto riguarda la gestione di cassa, dall'esame della documentazione prodotto si evince una situazione di equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 30 settembre 2020 è pari ad euro 699.867,31
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002, garantendo un fondo cassa finale positivo.

## 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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 16/10/2020 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 14/10/2020;
- 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.

Quinto Vicentino 20/10/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Alessio Freato