

COMUNE DI CALVIZZANO

Città Metropolitana di Napoli

VERBALE N° 30 del 23/11/2020

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE

“VARIAZIONI AL BILANCIO 2020 – VERIFICA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE”

Il sottoscritto **FALCO TULLIO**, dottore commercialista, nella qualità di Revisore Unico dei conti del Comune di Calvizzano (NA) in forza della delibera di nomina della Commissione Straordinaria n. 70 del 05/08/2019 immediatamente esecutiva;

PREMESSO che con deliberazione commissariale n. 85 del 10/09/2020 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2022;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, che disciplina la possibilità di apportare variazioni al bilancio approvato;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - 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'articolo 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. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) ha previsto per l'anno in corso il nuovo termine del 30 novembre 2020.

- **Visto** l'art. 239 primo comma lett. b) n.6 del Tuel il quale prevede il parere su proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- **Visto** lo Statuto Comunale;
- **Visto** il regolamento Comunale di contabilità;

- **Vista** la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale, ricevuta in data odierna, afferente le variazioni di bilancio derivante da varie richieste formulate dai rispettivi responsabili d'area, come di seguito riportate in sintesi:

- lavori di sistemazione scuola materna - trasferimenti fondi MIUR 2019 - per l'importo di € 120.000,00;
- lavori di adeguamento spazi ed aule per emergenza COVID-19 – finanziamento MIUR PON 2014/2020, per l'importo di € 70.000,00;
- legge 431/98 fitti anno 2019 – integrazione trasferimenti regionali, per l'importo di € 59.850,20;
- lavori per il sistema di videosorveglianza – trasferimenti della Città Metropolitana di Napoli – per l'importo di € 10.000,00;
- lavori di sistemazione isola ecologica e raccolta differenziata - trasferimenti della Città Metropolitana di Napoli – per l'importo di € 67.610,09;
- lavori di piantumazione - trasferimenti della Città Metropolitana di Napoli – per l'importo di € 87.019,36;
- integrazione fondi regionali per buoni libro anno scolastico 2020/2021, per l'importo di € 2.000,00;
- cedole librerie per la scuola primaria, per l'importo di € 16.500,00;
- diritti di rogito da corrispondere al Segretario Generale, per € 15.000,00;
- spese per luminarie natalizie, per l'importo di € 6.000,00;
- istituzione banco alimentare annualità 2021 e 2022, per l'importo di € 9.000,00;
- accoglienza minori in istituto, per l'importo di € 16.500,00;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000 dai rispettivi responsabili d'area ed allegati alla proposta di delibera in oggetto;

CONSIDERATO CHE:

- in via generale le variazioni proposte possono ritenersi giustificate e pertinenti;
- in conseguenza delle variazioni apportate si intende parimenti modificato il Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022;
- che tali variazioni non pregiudicano il pareggio finanziario e vengono rispettati l'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale di cui agli artt. 162 e 193 del D. Legs. 267/2000 (TUEL), nonché i vincoli di finanza pubblica;
- ai sensi dell'art. 175 del detto TUEL le variazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2020/2022, per l'anno 2020 hanno le seguenti risultanze finali:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 505.511,44	
	CA	€ 505.511,44	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 84.077,84
	CA		€ 84.077,84
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 614.519,52
	CA		€ 614.519,52
Variazioni in diminuzione	CO	€ 193.085,92	
	CA	€ 193.085,92	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 698.597,36	€ 698.597,36
	CA	€ 698.597,36	€ 698.597,36

il revisore esprime un **primo parere favorevole**, limitatamente alle proprie competenze, **alla proposta di deliberazione** nella parte avente ad oggetto le **variazioni di bilancio**.

A questo punto si passa alla ricognizione del permanere degli equilibri economico-finanziari ex art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL) alla luce delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022.

Considerato che in sede di ricognizione dello stato della gestione finanziaria, ai sensi del richiamato art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, è emerso quanto segue:

- i debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194, per i quali è stata fatta ricognizione in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022, sono stati ripianati con varie deliberazioni della commissione straordinaria, da ultimo la n. 86 del 10.09.2020;
- lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2020/2022 sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni necessarie di volta in volta;
- la gestione di competenza e la gestione di cassa per l'esercizio 2020 relative alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presentano una situazione di equilibrio, come risulta dal seguente prospetto:

MAGGIORI ENTRATE / MINORI SPESE	2020	2021	2022
Minori spese correnti - titolo I° -	193.085,92	80.649,52	11.000,00
Maggiori entrate - titolo I -	82.680,58		
Maggiori entrate per trasferimenti - titolo II° -	63.201,41	3.000,00	0,00
Maggiori entrate extra-tributarie - titolo III° -	5.000,00	0,00	0,00
Maggiori entrate per alienazioni di beni, concessioni e trasf. in c/capitale - titolo IV° -	354.629,45	0,00	0,00
<i>Totale risorse disponibili</i>	698.597,36	83.649,52	11.000,00

MINORI ENTRATE / MAGGIORI SPESE	2020	2021	2022
Maggiori spese correnti - Titolo I° -	259.890,07	83649,52	11.000,00
Maggiori spese in c/capitale - Titolo II° -	354.629,45	0	0
Minori entrate - titolo I° -	76.485,84	0	0
Minori entrate - titolo III° -	7.592,00	0	0
Maggiori entrate per alienazioni di beni, concessioni e trasf. in c/capitale - titolo IV° -	0	0	0
<i>Totale risorse utilizzate</i>	698.597,36	83.649,52	11.000,00

- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire sia un'adeguata liquidità, volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa che il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente;
- in ambito di congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato in sede di bilancio di previsione, l'ente locale ritiene adeguato tale posta contabile riservandosi in futuro, ove necessari, di effettuare le necessarie rideterminazioni.

L'Organo di Revisione ha condotto una ricognizione delle variazioni di bilancio (riepilogate per titoli) proposte al Consiglio Comunale.

A conclusione di tale ricognizione, e dopo aver verificato il mantenimento "ex-post" di tutti gli equilibri di bilancio anche con l'inserimento delle variazioni proposte in questa sede al Consiglio, che non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle medesime variazioni proposte, il revisore presenta il seguente prospetto:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.882.261,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	63.599,42	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	327.802,05	425.437,90	425.437,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.819.463,81	8.558.490,58	8.569.490,58
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	(-)	8.527.319,41	7.689.597,33	7.689.278,19
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	(-)	8.609.870,09	443.455,35	454.774,49
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		8.215.367,55	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-8.581.928,32	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	8.486.233,26	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	95.695,06	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	(-)	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⁾		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	798.902,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.376.705,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	872.181,19	4.426.927,32	2.432.684,84
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	(-)	95.695,06	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	(-)	590,63	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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	6.951.503,92	4.426.927,32	2.432.684,84
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

ESPRIME parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto relativa alle variazioni di bilancio e conseguente salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 TUEL.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Tullio Falco