

COMUNE DI VILLA DEL CONTE
- 8 OTT. 2020
PROT. N. 8538

COMUNE DI VILLA DEL CONTE (PD)

Sede: Piazza Vittoria, 12 – 35010 Villa del Conte (PD)
c.f. 80010370288 – P.I. 00736110289

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

VARIAZIONI DI BILANCIO

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

Delibera n. 4 del 07.01.2020 (Variazione di cassa e variazione dei residui presunti);

Delibera n. 18 del 15.02.2020 (variazione in sede di riaccertamento ordinario dei residui);

Delibera n. 40 del 21.04.2020 (variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione);

La Giunta Comunale ha adottato in via d'urgenza le seguenti deliberazioni:

deliberazione n. 38 del 31.03.2020 (cfr parere/verbale n. 06 del 31.03.2020);

deliberazione n. 45 del 05.05.2020 (cfr parere/verbale n. 08 del 05.05.2020);

ratificate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30.05.2020;

deliberazione n. 90 del 29.08.2020 (cfr parere/verbale n. 16 del 28.08.2020)

deliberazione n. 96 del 12.09.2020 ((cfr parere/verbale n. 17 del 10.09.2020)

In data 07.10.2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione n. 27 del 24.09.2020 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 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".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla variazione di bilancio proposta e conseguente verifica in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha chiesto ai Responsabili di Settore le seguenti informazioni;

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possono 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 n. 147/2013;
- 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 Responsabili di Settore 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 Settore 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.

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.355,18		35.355,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	91.900,00		91.900,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	113.439,48		113.439,48
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.819.472,49		1.819.472,49
2	Trasferimenti correnti	253.350,84	17.062,00	270.412,84
3	Entrate extratributarie	304.794,11	1.800,00	306.594,11
4	Entrate in conto capitale	340.899,00		340.899,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	700.000,00		700.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	990.000,00		990.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.600,00		1.030.600,00
	Totale	5.439.116,44		5.457.978,44
	Totale generale delle entrate	5.679.811,10		5.698.673,10

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	2.311.772,42	- 968,00	2.310.804,42
2	Spese in conto capitale	1.078.768,68	152.930,00	1.231.698,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	268.670,00	133.100,00	135.570,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	990.000,00		990.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.600,00		1.030.600,00
	Totale generale delle spese	5.679.811,10	18.862,00	5.698.673,10

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.837.800,00		1.837.800,00
2	Trasferimenti correnti	112.755,00		112.755,00
3	Entrate extratributarie	239.090,00		239.090,00
4	Entrate in conto capitale	324.000,00		324.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	990.000,00		990.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.600,00		1.030.600,00
	Totale	4.534.245,00		4.534.245,00
	Totale generale delle entrate	4.534.245,00		4.534.245,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	2.218.824,00		2.218.824,00
2	Spese in conto capitale	115.670,00		115.670,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	179.151,00		179.151,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	990.000,00		990.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.600,00		1.030.600,00
	Totale generale delle spese	4.534.245,00	-	4.534.245,00

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	151.153,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	18.862,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	170.015,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	170.015,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	170.015,00

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		537.821,40		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	35.355,18	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.396.479,44	2.189.645,00	2.189.645,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	2.310.804,42	2.218.824,00	2.214.915,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		18.096,00	19.045,00	19.045,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	135.570,00	179.151,00	154.920,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-14.539,80	-208.330,00	-180.190,00
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 ⁽²⁾	(+)	27.600,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	183.450,00	214.830,00	189.690,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	196.510,20	6.500,00	9.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali^(M):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.600,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.)	-27.600,00	0,00	0,00

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

RESIDUI ATTIVI	residui 31/12/19	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	222.146,21	94.544,78	0,00	127.601,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	83.061,78	44.680,38	0,00	38.381,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	105.000,00	85.216,20	0,00	19.783,80
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	444.207,99	224.441,36	0,00	219.766,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00
Totale titoli	446.707,99	226.941,36	0,00	219.766,63

RESIDUI PASSIVI	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	411.005,32	342.744,46	0,00	68.260,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	158.780,85	96.146,52	0,00	62.634,33
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	569.786,17	438.890,98	0,00	130.895,19
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	27.380,00	21.865,00	0,00	5.515,00
Totale titoli	597.166,17	460.755,98	0,00	136.410,19