



Città di Samarate

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 239 DEL D. LGS. 267/2000 COSÌ COME MODIFICATO DALL'ART.3 – COMMA 1 LETTERA O) DEL D.L. 174/2012

OGGETTO: *Assestamento di bilancio, art 175 comma 8 D. Lgs 267/2000 – Applicazione parziale avanzo destinato a spese di investimento (2° provvedimento) – 2° Modifica nota aggiornamento al D.U.P. 2020-2022.*

PREMESSA

In data 16/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 29/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.830.630,27 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.271.920,47;
fondi vincolati	per euro 487.412,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro 566.207,13;
fondi disponibili	per euro 505.090,57.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 15/07/2020 ha approvato la prima variazioni di bilancio, con nostro parere favorevole del 7 luglio 2020.

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 euro 475.000,00 interamente composta da fondi destinati agli investimenti.

In data 20/07/2020 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.

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 15/07/2020 comprensiva della prima variazione al Bilancio di previsione 2020/2022;
- b. 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;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011.

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	118.358,36		118.358,36
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.777.408,80		1.777.408,80
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	475.000,00	82.366,00	557.366,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.641.100,00		7.641.100,00
2	Trasferimenti correnti	685.216,72	7.000,00	692.216,72
3	Entrate extratributarie	2.010.720,00		2.010.720,00
4	Entrate in conto capitale	5.084.249,21	85.000,00	5.169.249,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.833.500,00		3.833.500,00
Totale		21.654.785,93	92.000,00	21.746.785,93
Totale generale delle entrate		24.025.553,09	174.366,00	24.199.919,09
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	10.556.996,08	29.366,00	10.586.362,08
2	Spese in conto capitale	7.047.158,01	145.000,00	7.192.158,01
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	187.899,00		187.899,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.833.500,00		3.833.500,00
Totale generale delle spese		24.025.553,09	174.366,00	24.199.919,09

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	7.712.500,00		7.712.500,00
2	Trasferimenti correnti	427.700,00		427.700,00
3	Entrate extratributarie	2.090.050,00		2.090.050,00
4	Entrate in conto capitale	1.054.500,00		1.054.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.834.500,00		3.834.500,00
	Totale	17.519.250,00	-	17.519.250,00
	Totale generale delle entrate	17.519.250,00	-	17.519.250,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	10.369.198,00		10.369.198,00
2	Spese in conto capitale	765.000,00		765.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	150.552,00		150.552,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.834.500,00		3.834.500,00
	Totale generale delle spese	17.519.250,00	-	17.519.250,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 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	7.744.500,00		7.744.500,00
2	Trasferimenti correnti	427.700,00		427.700,00
3	Entrate extratributarie	2.092.050,00		2.092.050,00
4	Entrate in conto capitale	1.341.415,00		1.341.415,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.836.000,00		3.836.000,00
Totale		17.841.665,00	-	17.841.665,00
Totale generale delle entrate		17.841.665,00	-	17.841.665,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	10.414.647,00		10.414.647,00
2	Spese in conto capitale	1.057.650,00		1.057.650,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	133.368,00		133.368,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.400.000,00		2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.836.000,00		3.836.000,00
Totale generale delle spese		17.841.665,00	-	17.841.665,00

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	132.930,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	92.000,00
Avanzo di amministrazione	82.366,00
TOTALE POSITIVI	307.296,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	307.296,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	307.296,00
2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	153.530,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	153.530,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	153.530,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	153.530,00
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	142.230,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	142.230,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	142.430,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	142.430,00

L'Organo di Revisione, vista la proposta deliberazione concernente anche l'approvazione di modifica della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2020/2022, 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:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.128.067,71		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	118.358,36	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.344.036,72	10.230.250,00	10.264.250,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
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	(-)	10.586.362,08	10.369.198,00	10.414.647,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		374.000,00	399.500,00	406.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	187.899,00	150.552,00	133.368,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		19.500,00	19.500,00	13.765,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 311.866,00	- 289.500,00	- 283.765,00
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⁾	(+)	22.366,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	289.500,00	289.500,00	283.765,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		19.500,00	19.500,00	13.765,00
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 prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	535.000,00	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	535.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.777.408,80	1.054.500,00	1.341.415,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.169.249,21	-	-
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	(-)	289.500,00	289.500,00	283.765,00
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	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.192.158,01	765.000,00	1.057.650,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
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		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.366,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		22.366,00	-	-

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 favorevoli di regolarità tecnica e contabile

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 20/07/2020;
- 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 all'assestamento di Bilancio con applicazione parziale dell'avanzo destinato a spese di investimento;
- alla modifica della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2020/2022;
- alla variazione di Bilancio di Previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 22 luglio 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Michele Dell'Agli

Dott. Marco Meloro