

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona

VERBALE N. 10 ANNO 2020

L'anno 2020 il giorno 19 del mese di maggio, i sottoscritti Dr.ssa Maria Luisa Soverchia (presidente), il Dott. Pier Lorenzo Giuli (componente) ed il dott. Gianluca Vita (componente), previa consultazione informatica hanno esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 2020/798 del 08/05/2020 avente ad oggetto "Variazione di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000".

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Visto il TUEL approvato con D.Lgs. 267/2000, all'unanimità di voti

APPROVA


l'allegato parere relativo al "Variazione al bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020/2022 – Art. 175, c. 3 del D.Lgs. n. 267/2000"

Senigallia , li 19/05/2020

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia - Presidente

Dott. Giuli Pier Lorenzo - Componente

Dott. Gianluca Vita - Componente



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal dashed line. The first signature is the most stylized, the second is more legible, and the third is also quite stylized.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale di Variazione al bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020/2022 – Art. 175, c. 3 del D.Lgs. n. 267/2000

L'anno 2020, il giorno 19 del mese di maggio, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Senigallia:

- D.ssa Maria Luisa Soverchia, presidente;
- Dott. Pier Lorenzo Giuli, componente;
- Dott. Gianluca Vita, componente;

previa consultazione informatica hanno esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 2020/798 del 08/05/2020 avente ad oggetto *"Variazione di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000"*.

visti

gli allegati alla proposta costituiti dai prospetti che riepilogano il dettaglio delle variazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2020/2022 (All. 1) i prospetti delle variazioni di bilancio riportanti i dati di interesse del Tesoriere (All. 2) ed il prospetto relativo agli equilibri di bilancio assestato 2020 (All. 3);

considerato che

- con delibera di Consiglio n. 113 del 19.12.2019 è stato approvato il bilancio di previsione 2020/202;
- con delibera di G.C. n. 308 del 23/12/2019 è stato approvato il piano esecutivo di gestione del triennio 2020/2022;

visto

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che ai commi da 1 a 3 prevede che *"1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento; 2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater. 3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno(...)"*;

- l'art. 175 comma 5-quater lettera c) del D.Lgs. 267/2000 che stabilisce che i responsabili della spesa, o il responsabile finanziario, possono effettuare *"le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata dei risultati di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies"*;

- che l'art. 1, c, 897 della L. 145/18 (Legge di bilancio 2019) stabilisce che "l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione";

- che l'imposto massimo di avanzo applicabile ammonta ad € 5.351.067,76 come risulta dal prospetto seguente:

| | |
|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione al 31/12/2019 (A) | 28.929.122,82 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | - 23.719.405,96 |
| Fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013 | - |
| quota annua disavanzo da riaccertamento residui 2015 | 141.350,90 |
| Importo massimo avanzo applicabile | 5.351.067,76 |

- con le determinazioni n. 355 – 395 – 402 e 409 dell'anno 2020 i responsabili delle spese hanno applicato quote di avanzo vincolato per complessivi € 247.895,45 ai sensi dei combinati disposti n. 175 comma 5-quater lettera c) e art. 187 comma 3-quiues del D.Lgs. 267/2000;

- che l'avanzo accantonato, applicato con il presente atto e sommato alle quote di avanzo vincolato, accantonato e destinato agli investimenti già applicato al bilancio di previsione garantisce il rispetto del limite di cui al punto precedente, come evidenziato nel prospetto seguente:

| Tipo descrizione | Fondi accantonati | Fondi vincolati | Spesa investimento | Disavanzo di amministrazione | Totali |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------|
| Avanzo amministrazione 2019 | € 26.700.460,13 | € 2.998.937,89 | € 1.969.753,79 | -€ 2.740.028,99 | € 28.929.122,82 |
| UTILIZZI | | | | | |
| Variazioni precedenti | € 1.408.557,52 | € 488.199,87 | | | € 1.896.757,39 |
| Variazione attuale | € 725.388,07 | € - | | | € 725.388,07 |
| Totale utilizzato | € 2.133.945,59 | € 488.199,87 | € - | € - | € 2.622.145,46 |
| Limite art. 1 c.897 L145/18 | | | | | € 5.351.067,76 |
| Avanzo disponibile | | | | | € 2.728.922,30 |
| Totale residuo | € 24.566.514,54 | € 2.510.738,02 | € 1.969.753,79 | -€ 2.740.028,99 | € 26.306.977,36 |

esaminato

il contenuto della proposta di delibera di variazione del bilancio di previsione 2020/2022 le cui risultanze possono essere riepilogate nelle seguenti tabelle:

VARIAZIONI DI COMPETENZA

| | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2022 |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| ENTRATE | COMPETENZA | COMPETENZA | COMPETENZA |
| Avanzo applicato e Fondi | € 725.388,07 | € - | € - |
| Variazioni in aumento | € 390.313,40 | € 181.911,87 | € 60.000,00 |
| Variazioni in diminuzione | € - | € - | € - |
| SALDO VARIAZIONI ENTRATE | € 1.115.701,47 | € 181.911,87 | € 60.000,00 |
| SPESE | COMPETENZA | COMPETENZA | COMPETENZA |
| Variazioni in aumento | € 1.296.713,13 | € 241.911,87 | € 60.000,00 |
| Variazioni in diminuzione | € 181.011,66 | € 60.000,00 | € - |
| SALDO VARIAZIONI SPESE | € 1.115.701,47 | € 181.911,87 | € 60.000,00 |

VARIAZIONI DI CASSA

| | ANNO 2020 |
|--|-----------------------|
| ENTRATE | CASSA |
| Variazioni in aumento | € 1.296.713,13 |
| Variazioni in diminuzione | € 181.011,66 |
| SALDO VARIAZIONI ENTRATE | € 1.115.701,47 |
| SPESE | CASSA |
| Variazioni in aumento | € 390.313,40 |
| Variazioni in diminuzione | € - |
| SALDO VARIAZIONI SPESE | € 390.313,40 |
| SALDO DI CASSA DELLA VARIAZIONE | € 725.388,07 |

FONDO CASSA

| | |
|---|-----------------------|
| Fondo cassa iniziale al 01.01.2020 | € 11.820.101,60 |
| Entrate di cassa previste 2020 | € 125.710.192,54 |
| Uscite di cassa previste 2020 | € 131.766.147,35 |
| Fondo cassa finale previsto 2020 | € 5.764.146,79 |

Rilevato quindi

- che, con la variazione di cui al presente parere, è stato tra l'altro disposto l'utilizzo di avanzo accantonato, risultante dall'ultimo rendiconto, per l'importo complessivo di € 725.388,07 (€ 504.166,46 relativo a fondi per soccombenze legali, € 113.846,21 relativi ad economie per lavoro straordinario 2019 ed € 107.375,40 relativi a spese per contenzioso);
- che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 del citato Tuel;
- che con la variazione proposta per il solo anno 2020 garantisce un saldo di cassa finale non negativo così come previsto dall'art.162 comma 6 del Tuel;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;
- il mantenimento degli equilibri nella gestione dei residui nonché nella gestione di cassa;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio come evidenziato nel prospetto allegato 3 alla proposta di delibera;
- che è stato rispettato il contenuto dell'art. 175 del Tuel;

Visto

- il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile dell'Area Finanziaria;
- lo Statuto comunale ed il vigente regolamento di Contabilità,

Raccomandato

- di monitorare costantemente l'andamento del contenzioso, sia in essere che potenziale, e delle altre passività potenziali al fine di valutare l'adeguatezza dei fondi e la loro eventuale ricostituzione;
- di monitorare gli effetti che si determineranno sul bilancio dell'Ente come conseguenze della grave emergenza sanitaria in corso e di adottare tutti gli strumenti utili per il mantenimento degli equilibri di bilancio;
- di mantenere il vincolo di destinazione di alcune entrate e/o risparmi di spesa con destinazione vincolata;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), **parere favorevole** in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità della proposta di variazione del Bilancio di previsione 2020-2022.

Senigallia , lì 19/05/2020

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia - Presidente

Dott. Giuli Pier Lorenzo - Componente

Dott. Gianluca Vita - Componente

