

COMUNE DI LOSINE

Provincia di Brescia

VERBALE N. 7 DEL 24/7/2020

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO**

L'ORGANO DI REVISIONE

Bellesia dott.ssa Stefania

PREMESSA

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 in data 30/04/20, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il Bilancio di Previsione 2020/2022;

Con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario:

- deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 01/04/2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022, ESERCIZIO PROVVISORIO. ORDINANZA DELLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 658 DEL 29/03/2020," comunicata attraverso una presa d'atto con Deliberazione del Consiglio Comunale nr. 4 del 30/04/2020:

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 in data 30/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2019, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione positivo pari a € 162.178,86;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva, e nemmeno variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL;

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, l'avanzo di amministrazione è così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	8.643,96
Accantonamento residui perenti al 31/12/ 2019 (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	1.982,76
Totale parte accantonata (B)	15.626,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	97.758,88
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	48.593,16
F) di cui: D/savanzo da debito autorizzato e non contratto (8)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)	

In data 22/07/2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del
- b. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/6/2020;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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;
- 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 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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 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.

I Responsabili di servizio 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e dal loro risultato emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, non si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione;

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale, così riassunte e meglio dettagliate nell'allegato alla deliberazione:

		2020	2021	2022	CASSA
ENTRATE	(+)	€ 44.518,39 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 44.518,39 L
	(-)	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L
		€ 44.518,39 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 44.518,39 L
SPESE	(+)	€ 44.518,39 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 44.518,39 L
	(-)	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L
		€ 44.518,39 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 44.518,39 L
DIFFERENZA		€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L	€ 0,00 L

Il / Revisore unico 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;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come da allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale;

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione esprime il parere favorevole alla variazione relativa all'assestamento di Bilancio 2020/2022

Letto, confermato, sottoscritto.

Dato a Mantova, 24/7/2020

D.ssa Stefania Bellesio



