

COMUNE DI TREVÌ
Protocollo Num. 0019480
in Arrivo
del 20-11-2020 ora 13:09:32
Categorie 2 Classe 11



COMUNE DI TREVÌ

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 15 del 16.11.2020

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale e variazione di bilancio (proposta per il Consiglio Comunale n. 56 del 10/11/2020)

PREMESSA

In data 05/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con deliberazione n.16, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 2 del 25.03.2020;

In data 21/07/2020 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 24 ha approvato il rendiconto 2019 su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 7 del 26.06.2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.624.680,93 così composto:

fondi accantonati per euro 4.162.093,50 di cui :

- FCDE	euro 3.950.140,50
- Fondo contenzioso	euro 174.903,00
- Altri acc.ti	euro 37.050,00
Tot.accantonata	euro 4.162.093,50
- Fondi vincolati	euro 273.234,14
- Fondi destinati agli invest.	euro 45.000,00
- Fondi disponibili	euro 144.353,29.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- 1° variazione in occasione dell'assestamento del bilancio (cfr ns Verbale n.8 del 27.07.2020);
- 2° variazione (cfr ns Verbale n.12 del 22.09.2020)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 91 del 03.09.2020.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

 Am
Rm

- Delibera n° 73 del 30.07.2020.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

L'ente non ha richiesto (entro il 30 aprile) 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.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato nel periodo dal 15/06/2020 ed entro il 07/07/2020 delibere di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota dell'avanzo di amministrazione 2019 (pari a 4.624.680,93) e precisamente:

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| - fondi vincolati | per euro 222.703,03 |
| - fondi destinati agli investimenti | per euro 45.000,00 |
| - fondi disponibili/liberi | per euro 144.000,00 |

La parte libera è stata destinata per € 50.000 alla manutenzione straordinaria del patrimonio comunale e per € 94.000 alla manutenzione straordinaria della viabilità.

Il Collegio in merito all'utilizzo della parte libera dell'avanzo di amministrazione, richiama la possibilità concessa agli Enti con il Decreto 18/20 decreto "Cura Italia" all'art.109 il quale stabilisce, in deroga agli ordinamenti (art.187 c.2 Tuel) la possibilità per i Comuni limitatamente all'esercizio 2020 di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso.

In data 11/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 56 del 10/11/2020 con all'oggetto "Variazione al bilancio di previsione e verifica del permanere degli equilibri di bilancio 2020-2022" e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 56.881,72 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 33 del 07.04.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari per euro 56.881,72; sul sito comunale, in amministrazione trasparente, risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per

Rm 1
Am

consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità. Sul conto sono pervenuti euro 5.120,00 che risultano destinati come segue:

- sostegno economico a soggetti in stato di necessità causa Covid 19 per euro 3.000,00;
- acquisto di prodotti per sanificazione e dispositivi di protezione per euro 2.120,00.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo "Disinfezione e sanificazione" di euro 5.042,88 e in base all'art. 115 un "Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale" di euro 970,97.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria sia rispetto alla "competenza" sia rispetto alla "cassa". Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 639.999,13	€ 650.000,00	€ 675.000,00	€ 654.999,71	€ 615.000,00	-€ 39.999,71
IMU - TASI	€ 1.455.611,14	€ 1.475.563,50	€ 1.465.064,23	€ 1.465.412,96	€ 1.373.750,00	-€ 91.662,96
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
COSAP/TOSAP	€ 40.346,12	€ 40.383,72	€ 45.915,55	€ 42.215,13	€ 68.000,00	€ 25.784,87
TARI	€ 1.487.289,71	€ 1.419.232,05	€ 1.639.545,04	€ 1.515.355,60	€ 1.598.000,00	€ 82.644,40
Recupero evasione	€ 293.391,00	€ 433.735,62	€ 394.906,36	€ 374.010,99	€ 275.000,00	-€ 99.010,99
Sanzioni Cds	€ 24.440,59	€ 16.492,21	€ 57.529,36	€ 32.820,72	€ 80.000,00	€ 47.179,28
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
.....				€ -		€ -

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali" degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Trevi il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 291.688,73 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comporta un minor introito previsto per euro 12.258,00;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 35.537,74.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato quantificabili per norma solo per la TOSAP e del COSAP in euro 5.552,56 somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope

Rm 2
Am

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 18.691,39 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (articolo 177 del DI 34/2020);
- 2) somma di euro 5.552,56 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (articolo 181 del DI n. 34).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 169.448. In particolare con riferimento alle operazioni di rinegoiazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 04 del 28.05.2020.

I mutui rinegoziati con la CDP sono n. 27 prestiti a tasso fisso così come elencati nella tabella che segue:

Progressivo	Identificativo Prestito Originario	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/Spread (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota Capitale (Ante)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Durata Residua (Post) (anni)	Data fine Ammortamento (Post)
1	3096626/00	Fisso	41.585,85	5,276	1.671,96	574,9	1.097,06	4,976	103,97	1.034,68	1.524,24	24	31/12/2043
2	3096738/00	Fisso	242.220,76	5,276	8.532,12	2.933,74	5.598,38	4,976	530,55	5.280,05	7.778,31	24	31/12/2043
3	3104637/00	Fisso	120.716,60	5,276	4.853,29	1.668,79	3.184,50	4,976	301,79	3.003,43	4.424,50	24	31/12/2043
4	3161239/00	Fisso	30.136,72	5,276	1.211,62	416,61	795,01	4,976	75,34	749,8	1.104,57	24	31/12/2043
5	3162945/00	Fisso	26.130,07	5,276	1.050,53	361,22	689,31	4,975	65,33	649,99	967,63	24	31/12/2043
6	3206453/00	Fisso	29.141,18	5,212	1.165,24	405,82	759,42	4,92	72,85	716,87	1.062,47	24	31/12/2043
7	4095919/00	Fisso	116.006,44	5,26	4.657,59	1.606,62	3.050,97	4,962	290,02	2.878,12	4.246,28	24	31/12/2043
8	4095921/00	Fisso	20.509,39	5,276	824,56	283,52	541,04	4,976	51,27	510,27	751,71	24	31/12/2043
9	4185055/00	Fisso	45.911,25	5,276	1.845,82	634,68	1.211,14	4,976	114,78	1.142,27	1.682,74	24	31/12/2043
10	4185056/00	Fisso	36.486,17	5,276	1.466,69	504,38	962,31	4,976	91,22	907,78	1.337,29	24	31/12/2043
11	4185057/00	Fisso	35.662,02	5,276	1.433,76	492,99	940,77	4,976	89,16	887,27	1.307,08	24	31/12/2043
12	4218106/00	Fisso	93.543,61	5,179	3.729,93	1.307,62	2.422,31	4,892	233,86	2.268,08	3.401,56	24	31/12/2043
13	4236830/00	Fisso	28.888,14	4,039	1.042,79	459,4	583,39	3,911	72,22	564,91	955,58	24	31/12/2043
14	4236880/00	Fisso	24.864,24	5,276	999,64	343,72	655,92	4,975	62,16	618,5	911,24	24	31/12/2043
15	4236883/00	Fisso	59.941,82	5,22	2.398,46	833,98	1.564,48	4,927	149,85	1.476,67	2.186,89	24	31/12/2043
16	4261418/00	Fisso	68.403,69	5,26	2.746,37	947,35	1.799,02	4,962	171,01	1.697,10	2.503,84	24	31/12/2043
17	4276135/00	Fisso	159.406,05	5,324	6.434,90	2.191,51	4.243,39	5,017	398,52	3.998,70	5.865,08	24	31/12/2043
18	4276136/00	Fisso	222.451,89	5,349	8.998,95	3.049,48	5.949,47	5,039	555,13	5.604,68	8.201,64	24	31/12/2043

Am

Am

Rm

19	4295560/00	Fisso	33.530,24	5,429	1.365,61	455,44	910,17	5,108	83,83	855,36	1.244,24	24	31/12/2043
20	4295561/00	Fisso	43.334,68	5,349	1.753,04	594,05	1.158,99	5,039	108,34	1.091,82	1.597,72	24	31/12/2043
21	4355304/00	Fisso	154.079,61	5,01	6.055,57	2.195,88	3.859,69	4,746	385,2	3.656,31	5.525,96	24	31/12/2043
22	4367816/00	Fisso	101.394,31	5,01	3.984,96	1.445,03	2.539,93	4,746	253,49	2.406,09	3.636,43	24	31/12/2043
23	4373483/00	Fisso	99.406,17	5,01	3.906,82	1.416,69	2.490,13	4,746	248,52	2.358,91	3.565,13	24	31/12/2043
24	4466354/00	Fisso	1.110.990,27	4,202	40.690,42	17.348,52	23.341,90	4,051	2.777,48	22.503,11	37.259,65	24	31/12/2043
25	4551227/00	Fisso	161.173,37	4,698	6.165,93	2.379,97	3.785,96	4,477	402,93	3.607,87	5.633,66	24	31/12/2043
26	4551230/00	Fisso	104.782,20	4,698	4.008,60	1.547,27	2.461,33	4,477	261,96	2.345,55	3.662,56	24	31/12/2043
27	6045403/00	Fisso	168.626,07	3,49	6.107,44	3.164,92	2.942,52	3,432	421,57	2.893,62	5.317,46	24	31/12/2043
TOT ALI			3.349.323,81		129.102,81	49.564,10	79.538,71		8.373,35	75.728,81	117.645,46		

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono riportati nella tabella che segue:

Ente che ha concesso il mutuo	Identificativo Prestito Originario	Debito residuo al 01/01/2020	Quota Capitale Anno 2020	Scadenza ammortamento ante sospensione	Scadenza ammortamento ante sospensione
CASSA DD. PP. - MEF	4350399/00	69.065,04	3.433,73	2035	2036
B. N. L.		375.000,00	75.000,00	2024	2025

Nel suo complesso l'intervento sui mutui sospesi e rinegoziati ha permesso da un lato di liberare risorse per gli anni dal 2020 al 2040 per 560.791,82 euro, ma ciò comporterà maggiori oneri per l'Ente (al netto delle risorse liberate fino all'anno 2043) per € 389.161,24 e complessivamente maggiori oneri dal 2041 al 2043 per 949.953,06 euro.

Le risorse così liberate sono state destinate per finanziare le seguenti misure:

- Agevolazioni Tributarie Tari per euro 38.300;
- Riduzione gettito imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni per euro 13.000;
- Riduzione previsione gettito per contravvenzioni al codice stradale per euro 20.000;
- Riduzione previsione di gettito per interessi e sanzioni su tributi per euro 18.000;
- Pulizia e igienizzazione locali comunali per euro 10.000,00;
- Spese collegate all'emergenza sanitaria per euro 8.568;
- Servizio Igiene urbana per euro 10.350,00;
- Spese servizi sociali per euro 43.230,00;
- Sgravi e rimborsi pere trasporto scolastico per euro 8.000.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- la stampa del conto del bilancio;
- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate (allegato A);
- 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;

Rm

Am

- 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 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 riepilogo per capitoli delle spese del personale da cui si evince il rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa.

Il Collegio dei Revisori, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota n.17540 del 27.10.2020 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;
- 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso sulla base di valutazioni del rischio di soccombenza delle controversie in corso trasmesse dai legali incaricati, sulla base delle quali il Responsabile dei servizi finanziari ha provveduto a calcolare un adeguato accantonamento.

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.

Le P.O. 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 per le necessità relative alle annualità 2021/2022.

Rm Am

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

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, il Collegio richiamando la normativa sotto riportata e precisamente:

- a) Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.
In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:
 - nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
 - nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
 - nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
 - dal 2021 per l'intero importo.
- b) La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145". Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti";
- c) il D.L. 18/2020, art 107-bis, che ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»

rileva che nell'atto della salvaguardia non è stato ridotto il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha altresì verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.. L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui così come attestato dalla Responsabile del servizio finanziario nell'allegata relazione (allegato A) il quale specifica che "...si è proceduto a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'Ente in disavanzo di amministrazione...".

Tuttavia in merito alla congruità degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, il Collegio rileva che va monitorato tale accantonamento in relazione alla consistenza dei residui attivi rilevati alla fine dell'esercizio 2019 ed all'andamento delle riscossioni nel corso dell'esercizio; confrontando il valore dei residui attivi al 31 dicembre dell'anno precedente pari a complessivi 8.843.518,69 euro con il valore dei residui attivi alla data odierna. Nel caso in cui le differenze fossero minime, si rileverebbe una scarsa capacità dell'ente nella riscossione dei propri crediti. Pertanto andrebbe mantenuto, se non implementato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel successivo rendiconto di gestione.

Con l'operazione di assestamento, non si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di Revisione procede contestualmente ora all'analisi delle variazioni di bilancio contenute nella proposta al Consiglio Comunale n. 56 del 10/11/2020 come segue:

- per l'anno **2020**, viene esposta la seguente variazione di competenza e di cassa:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento	
Variazioni in diminuzione	€ 31.500,00

Parte seconda spesa

Variazioni in aumento		
- Variazioni in diminuzione		€ 31.500,00
Torna il pareggio	€ 31.500,00	€ 31.500,00

- per l'anno **2021**, viene esposta la seguente variazione di competenza:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento	€ 954.448,00
Variazioni in diminuzione	

Parte seconda spesa

Variazioni in aumento	€ 954.448,00	
- Variazioni in diminuzione		
Torna il pareggio	€ 954.448,00	€ 954.448,00

- per l'anno **2022**, viene esposta la seguente variazione di competenza:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento	€ 954.450,00
Variazioni in diminuzione	

Parte seconda spesa

Variazioni in aumento	€ 954.450,00	
- Variazioni in diminuzione		
Torna il pareggio	€ 954.448,00	€ 954.448,00

Preso atto di quanto dichiarato nella Relazione del Responsabile dell'Area finanziaria conclusiva delle operazioni di verifica effettuate da ogni Responsabile di Area da cui si evince che le principali variazioni sono dovute:

Rm

Rm Am

- Inserimento in bilancio 2020-2022 di finanziamenti regionali per l'efficientamento energetico di alcuni immobili comunali per un totale di € 1.908.898,00 ;
- DGR n. 6493 del 22/07/2020 per € 424.405,00 (Palazzetto dello Sport);
- DGR n. 6493 del 22/07/2020 per € 670.000,00 (Polo scolastico);
- DGR n. 6493 del 22/07/2020 per € 339.247,00 (Scuola Borgo Trevi);
- DGR n. 6493 del 22/07/2020 per € 475.246,00 (Palazzo comunale);
- Variazioni di bilancio per adeguamenti ai capitoli delle entrate tributarie;
- Variazioni alle spese riguardanti adeguamenti interni agli stanziamenti assegnati all'Area amministrativa che si compensano;
- Variazioni agli stanziamenti assegnati all'Area sociale;
- Variazioni varie per adeguamenti agli stanziamenti per spese correnti

L'Organo di Revisione 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.486.126,63		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	162.408,88	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.119.434,00 0,00	7.107.490,00 0,00	7.188.990,00 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.239.922,16 0,00 758.045,00	6.760.106,00 0,00 799.009,00	6.836.612,00 0,00 812.832,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	207.588,00 0,00 0,00	348.104,00 0,00 0,00	341.191,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-165.667,28	-720,00	11.187,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	122.851,28 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	60.000,00 20.000,00	16.000,00 16.000,00	3.750,00 3.750,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	17.184,00	15.280,00	14.937,00
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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	288.851,75		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.861.836,54	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.552.816,92	4.478.580,00	9.650.918,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.000,00	16.000,00	3.750,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)	485.000,00	150.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	17.184,00	15.280,00	14.937,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	9.175.689,21 0,00	4.327.860,00 0,00	9.662.105,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	485.000,00	150.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	485.000,00	150.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	122.851,28		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-122.851,28	0,00	0,00

Si riporta negli schemi sottostanti il riepilogo in **entrata** ed in **uscita per titoli** previsti per l'anno 2020.

Rm

Am

Rm

Capitolo	Descrizione	Stanz.In.Risorse 1^a 2020	Storni-Var.CO 2020	PropVariaz. 2020	Stanz.Ass.Risor se 1^a 2020	Accertato risorse 1^a 2020	Incasato risorse 2020
Liv.2 :1.01.	Tributi	4.345.250,00	-358.900,00	5.000,00	3.986.350,00	2.221.340,15	1.582.809,61
Liv.2 :1.03.	Fondi perequativi	916.000,00	320.000,00		1.236.000,00	1.306.473,96	966.036,96
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		5.261.250,00	-38.900,00	5.000,00	5.222.350,00	3.527.814,11	2.548.846,57
Liv.2 :2.01.	Trasferimenti correnti	582.632,00	125.862,00	5.000,00	708.494,00	369.324,26	308.239,89
Titolo:2. Trasferimenti correnti		582.632,00	125.862,00	5.000,00	708.494,00	369.324,26	308.239,89
Liv.2 :3.01.	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	827.540,00	-65.000,00	-33.500,00	762.540,00	676.598,50	505.579,65
Liv.2 :3.02.	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill	105.000,00	-20.000,00		85.000,00	46.692,56	6.996,03
Liv.2 :3.03.	Interessi attivi	70.300,00	-18.000,00		52.300,00	43.059,52	43.059,52
Liv.2 :3.04.	Altre entrate da redditi da capitale						
Liv.2 :3.05.	Rimborsi e altre entrate correnti	303.250,00	17.000,00	-8.000,00	320.250,00	97.164,84	77.023,36
Titolo:3. Entrate extratributarie		1.306.090,00	-86.000,00	-41.500,00	1.220.090,00	863.515,42	632.658,56
Liv.2 :4.01.	Tributi in conto capitale	50.000,00	-10.000,00		40.000,00	7.084,05	7.084,05
Liv.2 :4.02.	Contributi agli investimenti	4.891.862,00	1.290.954,92		5.272.862,00	2.042.240,00	31.680,00
Liv.2 :4.03.	Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00			40.000,00	40.000,00	10.149,96
Liv.2 :4.04.	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	200.000,00			200.000,00	213.039,40	96.132,60
Liv.2 :4.05.	Altre entrate in conto capitale	140.000,00	-20.000,00		120.000,00	120.000,00	68.100,08
Titolo:4. Entrate in conto capitale		5.321.862,00	1.260.954,92		5.672.862,00	2.422.363,45	213.146,69
Liv.2 :5.04.	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	485.000,00			485.000,00		
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie		485.000,00			485.000,00		
Liv.2 :5.03.	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	485.000,00			485.000,00		
Titolo:6. Accensione Prestiti		485.000,00			485.000,00		
Liv.2 :9.01.	Entrate per partite di giro	2.239.500,00			2.239.500,00	707.275,20	705.075,20
Liv.2 :9.02.	Entrate per conto terzi	181.000,00			181.000,00	5.918,69	5.250,51
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro		2.420.500,00			2.420.500,00	713.193,89	710.325,71
GENERALE		15.862.334,00	1.261.916,92	-31.500,00	16.214.296,00	7.896.211,13	4.413.217,42

Dal prospetto si evince che per le entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa il rapporto l'incassato e l'accertato per l'anno 2020 è pari al 72,25%; per i trasferimenti correnti è pari all'83,46%; per le entrate extra tributarie è pari al 73,26%; per le entrate in c/capitale è pari a solo 8,8%.

Complessivamente è elevata la percentuale di riscossione rispetto agli accertamenti ad eccezione delle entrate in c/capitale.

Capitolo	Descrizione	Stanz.In.Risorse 1^a 2020	Storni-Var.CO 2020	PropVariaz. 2020	Stanz.Ass.Risor se 1^a 2020	Impegnato risorse 1^a 2020	Pagato risorse 2020
Liv.2 :1.01.	Redditi da lavoro dipendente	1.553.624,00	94.890,30	-10.000,00	1.546.294,00	1.015.862,63	1.006.267,76
Liv.2 :1.02.	Imposte e tasse a carico dell'ente	126.382,00	9.600,00	-2.000,00	127.982,00	84.576,38	81.470,01
Liv.2 :1.03.	Acquisto di beni e servizi	3.542.227,00	179.302,33	-17.600,00	3.669.340,75	3.050.558,73	1.816.404,81
Liv.2 :1.04.	Trasferimenti correnti	472.381,00	125.832,53	950,00	598.213,53	274.848,43	128.104,60
Liv.2 :1.07.	Interessi passivi	204.287,00	-2.528,00		201.759,00	97.371,38	97.371,38
Liv.2 :1.08.	Altre spese per redditi da capitale	2.000,00			2.000,00	1.864,45	1.864,45
Liv.2 :1.09.	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.000,00	2.300,00		20.300,00	4.870,60	4.407,20
Liv.2 :1.10.	Altre spese correnti	940.124,00	3.000,00	-2.850,00	943.124,00	76.070,62	74.181,21
Titolo:1. Spese correnti		6.859.025,00	412.397,16	-31.500,00	7.109.013,28	4.606.023,22	3.210.071,42
Liv.2 :2.02.	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.447.362,00	3.413.143,21		4.998.668,67	2.557.629,13	699.203,95
Liv.2 :2.03.	Contributi agli investimenti	2.306.384,00			2.306.384,00	257.362,42	257.362,42
Liv.2 :2.05.	Altre spese in conto capitale	8.800,00			8.800,00		
Titolo:2. Spese in conto capitale		5.762.546,00	3.413.143,21		7.313.852,67	2.814.991,55	956.566,37
Liv.2 :3.04.	Altre spese per incremento di attività finanziarie	485.000,00			485.000,00		
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie		485.000,00			485.000,00		
Liv.2 :4.03.	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	335.263,00	-127.675,00		207.588,00	64.130,70	64.130,70
Titolo:4. Rimborso Prestiti		335.263,00	-127.675,00		207.588,00	64.130,70	64.130,70
Liv.2 :7.01.	Uscite per partite di giro	2.239.500,00			2.239.500,00	695.690,32	695.562,32
Liv.2 :7.02.	Uscite per conto terzi	181.000,00			181.000,00	2.004,63	2.004,63
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro		2.420.500,00			2.420.500,00	697.694,95	697.566,95
GENERALE		15.862.334,00	3.697.865,37	-31.500,00	17.535.953,95	8.182.840,42	4.928.335,44

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Am

Am

Rm

CONCLUSIONE

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 di regolarità tecnica e contabile espressi in data 9.11.2020 nella relazione della Responsabile del servizio finanziario (allegato A) e contenuti nella proposta di deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 10-11-2020 ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

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 come da attestazioni dei Responsabili dei Servizi;
- Area finanziaria alla data del 10.11.2020
- area demografica e sociale
- area tecnica alla data del 4.11.2020;
- 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 con le raccomandazioni sovra esposte sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Trevi, 16.11.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

