

COMUNE DI __ CERESARA __

Provincia di __ MANTOVA __

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N.20 DEL 16/11/2020

OGGETTO :

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART.193 DEL D.LGS. N. 267/2000
--

Il revisore

_____*Dott. Bernardino Manzolini*_____



Comune di Ceresara - MN

Parere n. 20 del 16/11/2020

Il revisore legale Dott. Bernardino Manzolini, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 22/12/2017

Premesso che

in data 14/11/2020 è stato sollecitato all'espressione di un parere in merito alla "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART.193 DEL D.LGS. N. 267/2000" con i seguenti valori;

La situazione di bilancio dell'ente si presenta come segue:

Classificazione Spese	Previsione iniziale	Previsione attuale	Impegnato attuale	Proiez. impegnato al 31 dicembre	Scostamento imp./prev.
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.767.421,16	€ 1.978.336,64	€ 1.246.733,71	€ 1.978.336,64	€ 731.602,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 328.218,50	€ 444.029,44	€ 214.405,08	€ 444.029,44	€ 229.624,36
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 126.550,00	€ 76.126,71	€ 37.070,64	€ 76.126,71	€ 39.056,07
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ 500.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 488.600,00	€ 488.600,00	€ 198.271,59	€ 488.600,00	€ 290.328,41
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 3.210.789,66	€ 3.487.092,79	€ 1.696.481,02	€ 2.987.092,79	€ 1.790.611,77

Classificazione entrate	Previsione iniziale	Previsione attuale	Accertato attuale	Proiez. accertato al 31 dicembre	Scostamento acc. / prev.
Avanzo di amministrazione applicato	€ -	€ 49.447,11	€ -	€ 49.447,11	
Fondo pluriennale vincolato	€ 185.043,46	€ 185.043,46	€ -	€ 185.043,46	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 963.550,00	€ 948.825,67	€ 510.055,53	€ 948.825,67	€ 438.770,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 402.214,81	€ 547.777,36	€ 492.584,87	€ 547.777,36	€ 55.192,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 431.381,39	€ 435.379,19	€ 357.801,43	€ 435.379,19	€ 77.577,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 240.000,00	€ 332.020,00	€ 146.118,17	€ 332.020,00	€ 185.901,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione Prestiti	€ -		€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 488.600,00	€ 488.600,00	€ 198.289,78	€ 488.600,00	€ 290.310,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 3.210.789,66	€ 3.487.092,79	€ 1.704.849,78	€ 2.987.092,79	€ 1.547.752,44

L'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Tutti questi valori sono presi in considerazione dal revisore del conto.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;

- l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, che ha disposto il differimento al **30 novembre 2020** del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 in data 03/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2022;

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 in data 03/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020-2022, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 in data 03/06/2020, 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 € 322.953,38;
- con deliberazione di Consiglio n. 20 del 08/07/2020 si è applicato al bilancio 2020 l'avanzo di amministrazione per la somma complessiva di Euro 26.714,83;
- è stato richiesto a tutti i responsabili di servizio e di procedimento di segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
 - verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
 - verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.
- per controllare il verificarsi del rispetto degli equilibri del bilancio dell'ente, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa, evidenziando la situazione contabile al **06/11/2020**;
- È stato controllato il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 6/11/2020;

Importo totale FCDE assestamento di bilancio	€	37.232,40
Importo stanziato nel bilancio di previsione	€	39.148,11
Differenza da accantonare (+)/svincolare (-)	-€	1.915,71

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA

Il fondo cassa alla data del 06/11/2020 ammonta a €. 262.438,20 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€.	317.837,09
Riscossioni	€.	1.413.218,21
Pagamenti	€.	1.468.617,10
Fondo cassa al 06/11/2020	€.	262.438,20

- L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

leg

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a € 322.953,38 è stato applicato al bilancio di previsione per € 49.447,11 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	€ 164.923,28	€ 6.714,83	€ 158.208,45
Vincolati:			
-vincoli da leggi o principi contabili	€ 17.450,38	€ 2.400,00	€ 15.050,38
- da trasferimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 190,56	€ 0,00	€ 190,56
Destinati agli investimenti	€ 33.386,13	€ 21.980,00	€ 11.406,13
Liberi	€ 107.003,03	€ 18.352,58	€ 88.650,45
TOTALE	€ 322.953,38	€ 49.447,41	€ 273.505,97

Considerato che

1) permangono gli equilibri generali di bilancio come indicato in dettaglio:

- il rispetto degli equilibri del bilancio di competenza (art. 162, comma 6 del TUEL), sia per la parte corrente sia per la parte investimenti, verificato sulla base degli accertamenti e degli impegni assunti e da assumere alla data della verifica;
- il rispetto degli equilibri del bilancio di cassa, verificato con i medesimi criteri (art. 162, comma 6 del TUEL);
- l'intera destinazione delle entrate da permessi di costruire al finanziamento di spese in conto capitale;

2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019;

3) la gestione di competenza rispetta le condizioni di equilibrio;

4) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio, non risultano anticipazioni di cassa né nel bilancio di previsione è stato iscritto alcun fondo di riserva di cassa;

5) sono rispettate le disposizioni dell'art.1, comma 557 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni;

6) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Il Revisore,

- visto la relazione dal Responsabile del Servizio Finanziario, **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART.193 DEL D.LGS. N. 267/2000".

Lecco, 16/11/ 2020

Il revisore

Il revisore

