

VERBALE N. 8 /2020
COMUNE DI ORIGGIO (VA)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

COMUNE DI ORIGGIO (VA)

OGGETTO: Bilancio finanziario 2020/2022. Esercizio 2020. Parere sulla proposta di delibera per la salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale.

Il sottoscritto Revisore unico del Comune di Origgio, Dott. Fabio Andrea Conticelli, nominato giusta deliberazione consiliare n. 17 del 23/05/2019, esecutiva, prende in esame la documentazione relativa alla proposta di deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e all'assestamento generale completa di allegati contabili.

PREMESSA

In data 28.11.2019 la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 135/2019, esecutiva ai sensi di legge, la GC ha approvato lo schema del Documento unico di programmazione (DUP), Sezione strategica (SeS) 2016/2020 e Sezione operativa (SeO) 2020/2022. Nella medesima seduta, con propria deliberazione n. 136/2019, in coerenza con schema del DUP, la Giunta Comunale ha approvato lo schema del bilancio finanziario per il triennio 2020/2022.

Il Consiglio Comunale ha approvato:

- il Documento unico di programmazione (DUP), Sezione strategica (SeS) 2016/2020 e Sezione operativa (SeO) 2020/2022 con propria deliberazione n. 56 del 21.12.2019, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge.
- il Bilancio finanziario di previsione, con il complesso della relativa documentazione contabile e le relazioni di legge, con propria deliberazione n. 58 del 21.12.2019, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge.

Il bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 è stato deliberato in pareggio finanziario, senza applicazione – nella prima annualità del triennio – di quote dell'avanzo di amministrazione presunto. Per ciascuna annualità le spese correnti pareggiano le entrate correnti (Titoli 1, 2 e 3 dell'entrata). In sede di programmazione l'ente non ha fatto ricorso all'impiego di risorse di parte capitale (proventi OO.UU.) per la copertura, nei limiti fissati dalla legge, di spese correnti correlate alle manutenzioni del patrimonio (manutenzione ordinaria degli immobili di proprietà, manutenzione delle strade e del patrimonio vegetativo, ecc...).

Per ciascuna annualità del triennio di bilancio, gli stanziamenti previsionali in entrata ed in spesa, sono sintetizzabili come di seguito:

TRIENNIO 2020/2022. BILANCIO DI PREVISIONE

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Rendiconto	Rendiconto	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
ENTRATE						
FPV parte corrente	24.202,64	17.968,82	12.669,00	7.629,82	0,00	0,00
FPV in conto capitale	453.127,90	668.172,24	1.594.831,06	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per la parte corrente	88.657,61	15.738,90	206.398,34			
Avanzo applicato per spese di investimento	152.532,25	1.485.484,69	1.558.724,76			
Titolo 1 Entrate tributarie e fondi perequativi	4.837.145,48	4.833.528,53	5.008.197,32	4.983.000,00	5.006.000,00	4.991.000,00
Titolo 2 Entrate per trasferimenti correnti	397.016,81	240.645,05	313.198,60	320.939,00	289.529,00	280.609,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.026.621,28	1.187.405,61	1.242.715,00	1.182.760,00	956.610,00	733.860,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.161.955,23	869.349,71	3.440.526,00	2.875.506,00	697.506,00	807.506,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	841.642,55	904.786,91	1.347.000,00	1.347.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
TOTALE ENTRATE	8.982.901,75	10.223.080,46	14.724.260,08	10.716.834,82	8.254.645,00	8.117.975,00
SPESE						
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	5.672.191,86	5.871.021,41	6.768.095,05	6.494.328,82	6.252.139,00	6.005.469,00
di cui FPV di fine esercizio	17.968,82	12.669,00	7.629,82	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.824.979,58	2.857.112,74	6.594.081,82	2.875.506,00	697.506,00	807.506,00
di cui FPV di fine esercizio	668.172,24	1.594.831,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	13.704,70	14.377,44	15.083,21	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	841.642,55	904.786,91	1.347.000,00	1.347.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
TOTALE SPESE	8.352.518,69	9.647.298,50	14.724.260,08	10.716.834,82	8.254.645,00	8.117.975,00
AVANZO GESTIONE COMPETENZA	630.383,06	575.781,96	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli equilibri interni sono riscontrati come di seguito:

TRIENNIO 2020/2022. EQUILIBRIO PARTE CORRENTE

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Rendiconto	Rendiconto	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
ENTRATE						
FPV parte corrente	24.202,64	17.968,82	12.669,00	7.629,82	0,00	0,00
Avanzo applicato per la parte corrente	88.657,61	15.738,90	206.398,34			
Titolo 1 Entrate tributarie e fondi perequativi	4.837.145,48	4.833.528,53	5.008.197,32	4.983.000,00	5.006.000,00	4.991.000,00
Titolo 2 Entrate per trasferimenti correnti	397.016,81	240.645,05	313.198,60	320.939,00	289.529,00	280.609,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.026.621,28	1.187.405,61	1.242.715,00	1.182.760,00	956.610,00	733.860,00
Entrate correnti impiegate per spese in conto capitale	-57.364,20	-22.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE PER GESTIONE CORRENTE	6.316.279,62	6.272.962,91	6.783.178,26	6.494.328,82	6.252.139,00	6.005.469,00
SPESE						
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	5.672.191,86	5.871.021,41	6.768.095,05	6.494.328,82	6.252.139,00	6.005.469,00
di cui FPV di fine esercizio	17.968,82	12.669,00	7.629,82	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	13.704,70	14.377,44	15.083,21	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	5.685.896,56	5.885.398,85	6.783.178,26	6.494.328,82	6.252.139,00	6.005.469,00
AVANZO GESTIONE COMPETENZA	630.383,06	387.564,06	0,00	0,00	0,00	0,00

TRIENNIO 2020/2022. EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Rendiconto	Rendiconto	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
<u>ENTRATE</u>						
FPV in conto capitale	453.127,90	668.172,24	1.594.831,06	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	152.532,25	1.485.484,69	1.558.724,76			
Entrate correnti impiegate per spese in conto capitale	57.364,20	22.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.161.955,23	869.349,71	3.440.526,00	2.875.506,00	697.506,00	807.506,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.824.979,58	3.045.330,64	6.594.081,82	2.875.506,00	697.506,00	807.506,00
<u>SPESE</u>						
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.824.979,58	2.857.112,74	6.594.081,82	2.875.506,00	697.506,00	807.506,00
di cui FPV di fine esercizio	668.172,24	1.594.831,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	1.824.979,58	2.857.112,74	6.594.081,82	2.875.506,00	697.506,00	807.506,00
AVANZO GESTIONE COMPETENZA	0,00	188.217,90	0,00	0,00	0,00	0,00

TRIENNIO 2020/2022. EQUILIBRIO STRUTTURALE SERVIZI CONTO TERZI

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Rendiconto	Assestato	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
<u>ENTRATE</u>						
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	841.642,55	904.786,91	1.347.000,00	1.347.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO TERZI	841.642,55	904.786,91	1.347.000,00	1.347.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
<u>SPESE</u>						
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	841.642,55	904.786,91	1.347.000,00	1.347.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
TOTALE SPESE CONTO TERZI	841.642,55	904.786,91	1.347.000,00	1.347.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
SALDO SERVIZI CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La Giunta comunale con propria deliberazione n. 4 del 16.01.2020, in coerenza con il bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 licenziato dall'Organo consiliare, ha approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) per il medesimo triennio, del quale è parte integrante il piano della performance.

La Giunta comunale, con propria deliberazione n. 38 del 26/03/2020, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, ha approvato, ex art. 28 TUEL, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019. Rileva la seguente situazione:

- a) al 31.12.2019 il volume complessivo dei residui attivi riaccertati ex art. 228 del TUEL, è determinato in € 1.959.705,93, di cui € 1.237.033,66 generati dalla gestione delle entrate di competenza dell'esercizio 2019 e € 722.672,27 derivanti dalla gestione dei residui ereditati dagli esercizi precedenti;
- b) al 31.12.2019 il volume complessivo dei residui passivi, riaccertati ex art. 228 del TUEL, è determinato in € 1.430.755,92, di cui € 1.232.391,18 generati dalla gestione delle spese di

competenza dell'esercizio 2019 e € 198.364,74 derivanti dalla gestione dei residui passivi degli esercizi precedenti;

- c) la consistenza complessiva del FPV di fine esercizio in spesa (FPV in entrata esercizio 2020, bilancio finanziario triennio 2020/2022) è determinata in € 2.072.294,95, di cui € 24.382,28 per la parte corrente ed € 2.047.912,67 per la parte in conto capitale.

Con successiva deliberazione n. n. 41 del 02.04.2020, esecutiva ai sensi di legge, la GC ha approvato il procedimento di verifica della congruità delle somme accantonate al FCDE (fondo crediti di difficile esazione) sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 a fronte della massa dei residui attivi confermati a fine esercizio. A seguito del procedimento di verifica, l'ammontare congruo degli accantonamenti al FCDE (fondo crediti di difficile esazione) sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 è determinato complessivamente in € 587.240,03.

In data 06.07.2020 il Consiglio Comunale, giusta deliberazione n. 20/2020, ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 (Conto del bilancio, Conto Economico, Stato Patrimoniale e relative relazioni di legge). Il Revisore unico ha rassegnato la propria relazione, con parere favorevole, sull'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2019, al netto del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio, è determinato complessivamente in € 4.232.474,75 ed è così composto:

fondi accantonati	€	998.588,47
fondi vincolati	€	2.038.384,05
fondi destinati agli investimenti	€	582.487,22
fondi disponibili	€	613.015,01

Il risultato di amministrazione al 31.12.2019 è determinato come di seguito:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.813.627,95
RISCOSSIONI	+	1.265.311,07	7.496.341,15	8.761.652,22
PAGAMENTI	-	1.271.736,71	7.527.723,77	8.799.460,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.775.819,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.775.819,69
RESIDUI ATTIVI	+	722.672,27	1.237.033,66	1.959.705,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	549.145,38	549.145,38
RESIDUI PASSIVI	-	198.364,74	1.232.391,18	1.430.755,92
RISULTATO AL LORDO DEL FPV DI FINE ESERCIZIO	=			6.304.769,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			24.382,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			2.047.912,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	=			4.232.474,75

La composizione analitica del risultato di amministrazione al 31.12.2019 si sintetizza come sotto riportato:

ESECIZIO 2019. RENDICONTO. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RENDICONTO 2018	Avanzo applicato al bilancio finanziario 2019		AVANZO 2018 ULTERIORMENTE RIMANENTE	AVANZO GENERATO DALLA GESTIONE 2019		Ulteriori rettifiche in sede di riaccertamento	RENDICONTO 2019
		per spese correnti	per investimenti		Gestione di competenza	Gestione dei residui		
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	558.801,42	0,00	0,00	558.801,42	319.000,00	0,00	-290.561,39	587.240,03
Totale accantonamento FCDE	558.801,42	0,00	0,00	558.801,42	319.000,00	0,00	-290.561,39	587.240,03
Accantonamento fine mandato Sindaco	13.829,62	0,00	0,00	13.829,62	2.512,48	0,00	0,00	16.342,10
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	0,00	0,00	116.399,37	0,00	0,00	0,00	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	0,00	0,00	1.235,00	0,00	0,00	0,00	1.235,00
Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	6.350,00	0,00	0,00	6.350,00
Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche	183.182,14	0,00	180.000,00	3.182,14	69.288,13	0,00	0,00	72.470,27
Accantonamenti per edifici culto	2.100,07	0,00	2.100,07	0,00	567,09	0,00	0,00	567,09
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica	112.539,72	0,00	45.263,57	67.276,15	24.320,89	0,00	0,00	91.597,04
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	75.920,26	75.920,26	0,00	0,00	5.839,61	0,00	0,00	5.839,61
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	39.246,98	24.079,74	0,00	15.167,24	159.659,71	-74.278,99	0,00	100.547,96
Totale altri accantonamenti	544.453,16	100.000,00	227.363,64	217.089,52	268.537,91	-74.278,99	0,00	411.348,44
TOTALE SOMME ACCANTONATE	1.103.254,58	100.000,00	227.363,64	775.890,94	587.537,91	-74.278,99	-290.561,39	998.588,47
Somme vincolate per retribuzione di risultato funzionari	23.027,58	13.841,76	0,00	9.185,82	9.944,87	0,00	0,00	19.130,69
Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione	56.492,15	0,00	0,00	56.492,15	19.794,14	0,00	0,00	76.286,29
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	8.362,23	8.362,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.282.909,40	0,00	30.000,00	1.252.909,40	91.236,85	-3.348,33	0,00	1.340.797,92
Totale vincoli per legge e principi contabili	1.370.791,36	22.203,99	30.000,00	1.318.587,37	120.975,86	-3.348,33	0,00	1.436.214,90
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	0,00	0,00	22.360,22	0,00	0,00	0,00	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	0,00	0,00	7.200,10	0,00	0,00	0,00	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.094,35	12.094,35	0,00	0,00	12.323,05	358,50	0,00	12.681,55
Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	5.171,32	0,00	0,00	5.171,32
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)	9.262,73	0,00	9.262,73	0,00	2.744,52	0,00	0,00	2.744,52
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi)	4.798,39	0,00	4.798,39	0,00	37.792,51	0,00	0,00	37.792,51
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	5.380,66	0,00	0,00	0,00	5.380,66
Totale vincoli per trasferimenti	61.096,45	12.094,35	14.061,12	34.940,98	58.031,40	358,50	0,00	93.330,88
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	395.373,64	0,00	170.000,00	225.373,64	161.734,93	0,00	0,00	387.108,57
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	134.408,31	11.500,00	0,00	122.908,31	-1.178,61	0,00	0,00	121.729,70
Totale vincoli attribuiti dall'ente	529.781,95	11.500,00	170.000,00	348.281,95	160.556,32	0,00	0,00	508.838,27
TOTALE SOMME VINCOLATE	1.961.669,76	45.798,34	214.061,12	1.701.810,30	339.563,58	-2.989,83	0,00	2.038.384,05
Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4	69.311,77	0,00	0,00	69.311,77	510.072,06	3.103,39	0,00	582.487,22
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	69.311,77	0,00	0,00	69.311,77	510.072,06	3.103,39	0,00	582.487,22
AVANZO LIBERO	1.643.332,27	60.600,00	1.117.300,00	465.432,27	-163.585,48	20.606,83	290.561,39	613.015,01
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.777.568,38	206.398,34	1.558.724,76	3.012.445,28	1.273.588,07	-53.558,60	0,00	4.232.474,75

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, ex art. 228 del TUEL, l'ente ha provveduto alla definitiva quantificazione del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2020). Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio è determinato in complessivi € 2.072.294,95, di cui € 24.382,28 per la parte corrente e € 2.047.912,67

per la gestione in conto capitale. Il fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2020, pertanto, si compone come di seguito:

FPV IN ENTRATA 2020	
FPV 2020 ENTRATE CORRENTI	24.382,28
FPV 2020 ENTRATE CONTO CAPITALE	2.047.912,67
TOTALE	2.072.294,95

GESTIONE DI COMPETENZA. VARIAZIONI GIA' DELIBERATE AL BILANCIO 2020/2022.

§ Variazione tecnica agli stanziamenti in entrata e in spesa del bilancio 2020/2022 per riaccertamento ordinario dei residui.

Con deliberazione GC n. 38 del 26/03/2020 – assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione contabile – in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, si è provveduto ad approvare le variazioni agli stanziamenti finanziari e di cassa del bilancio di previsione 2020/2022, annualità 2020, in conseguenza della rideterminazione della consistenza dei residui attivi e passivi di fine esercizio – riportati all'esercizio 2020 – e della definitiva determinazione della consistenza e della composizione del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2020).

In particolare sono state approvate:

- le variazioni agli stanziamenti finanziari in entrata del bilancio 2020/2022, annualità 2020, in ragione della variazione incrementativa del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, pari complessivamente a € 2.072.294,95 (fondo pluriennale vincolato in spesa al 31.12.2019) e contestuale pari incremento degli stanziamenti finanziari in spesa per reimputazione alla competenza 2020, secondo esigibilità, di impegni già imputati alla competenza dell'esercizio 2019 e finanziati con risorse di competenza dell'esercizio 2019 o di esercizi precedenti (di cui € 24.382,28 per la parte corrente ed € 2.047.912,67 per la parte in conto capitale), con conseguente effetto neutro sui saldi di bilancio;
- le variazioni agli stanziamenti previsionali di cassa del bilancio 2020/2022, annualità 2020, conseguenti sia al riaccertamento della consistenza dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 (variazione colonna dei residui presunti del bilancio di previsione 2020/2022), sia alla determinazione dell'effettiva consistenza del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2020 (fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio 2019), con contestuale pari variazione incrementativa degli stanziamenti in spesa di competenza dell'esercizio 2020.

§ Variazioni di bilancio adottate dalla GC in regime emergenziale (ratificate dal CC).

Allo stato delle previsioni in entrata e in spesa, in regime emergenziale per la pandemia da covid-19, sono state apportate alcune variazioni con i provvedimenti sotto elevati, adottati dalla GC ai

sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL, assistiti da parere favorevole dell'Organo di revisione contabile, tutti ratificati dall'Organo consiliare nella seduta del 06.07.2020:

- a) deliberazione GC n. 24 del 05.03.2020, ad oggetto "Bilancio finanziario per il triennio 2020/2022. Annualità 2020. Variazione allo stato di previsione delle entrate e delle spese di parte corrente" (ratifica delibera CC n. 14/2020);
- b) deliberazione GC n. 36 del 19.03.2020, ad oggetto "Emergenza epidemiologica per virus Covid-19. Variazione di bilancio per acquisto n. 3 ventilatori polmonari per l'ospedale di Saronno" (ratifica delibera CC n. 15/2020);
- c) deliberazione GC n. 40 del 02.04.2020, ad oggetto "Emergenza epidemiologica per coronavirus. Ordinanza Protezione Civile 658/2020. Variazione di bilancio per fondo interventi a sostegno delle famiglie (solidarietà alimentare) (ratifica delibera CC n. 16/2020);
- d) deliberazione GC n. 42 del 09.04.2020, ad oggetto "Emergenza epidemiologica per virus Covid-19. Variazione di bilancio per ulteriori interventi previsti dall'Amministrazione" (ratifica delibera CC n. 17/2020);
- e) deliberazione GC n. 45 del 23.04.2020, ad oggetto "Emergenza Covid 19 – Variazione di bilancio per contabilizzazione trasferimenti finalizzati di parte corrente. Artt. 114 e 115 DL 18/2020" (ratifica delibera CC n. 18/2020);
- f) deliberazione GC n. 57 del 28.05.2020, ad oggetto "Variazione di bilancio per destinazione economia di spesa conseguente ad autoriduzione delle indennità di carica degli Amministratori" (ratifica delibera CC n. 19/2020).

§ Variazione di bilancio per rimodulazione programma dei lavori pubblici

La Giunta comunale con propria deliberazione n. 68 del 11.06.2020, esecutiva, ha adottato una proposta integrativa e modificativa del programma triennale e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, allegato al DUP approvato in sede consiliare, Sezione operativa (SeO) 2020/2022. La proposta integrativa e modificativa del programma triennale e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, allegato al DUP, è stata discussa e definitivamente approvata in sede consiliare in data 06.07.2020, giusta deliberazione CC n. 21 del 06.07.2020.

In pari data, con propria deliberazione n. 22/2020, assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione contabile ed esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio comunale ha approvato una variazione agli stanziamenti in entrata e in spesa del bilancio finanziario 2020/2022, annualità 2020 e annualità 2021, in coerenza con il rimodulato programma triennale dei lavori pubblici.

Con il provvedimento deliberativo di che trattasi, in particolare, si è proceduto ad applicare al bilancio 2020/2022, annualità 2020, una quota di € 1.699.791,32 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, di cui:

- a) € 900.000,00 somme vincolate in avanzo di amministrazione derivanti dai saldi positivi della gestione del servizio idrico integrato, applicate al bilancio 2020, nel rispetto del vincolo di impiego, per il finanziamento dei lavori per la realizzazione di "vasche di laminazione" nell'ambito delle misure di prevenzione del rischio idraulico: Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), Programma 09.04 (Servizio idrico integrato), Titolo 2 (Spese in conto capitale);

- b) € 370.000,00 somme vincolate in avanzo di amministrazione derivanti dai saldi positivi della gestione del servizio cimiteriale, applicate al bilancio 2020, nel rispetto del vincolo di impiego, per il rifinanziamento dei programmati interventi di ampliamento del cimitero comunale (interventi già inseriti nel DUP, SeO 2020/2022, originariamente finanziati con entrate i conto capitale di competenza dell'esercizio): Missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia), Programma 12.09 (Servizio necroscopico e cimiteriale), Titolo 2 (Spese in conto capitale). In dettaglio, vengono finanziati, con le considerate somme vincolate in avanzo di amministrazione, seguenti interventi, per una dotazione complessiva di spesa di € 370.000,00: realizzazione nuovi loculi (II lotto, budget di spesa € 170.000,00, lavorazioni già in corso di esecuzione) e ampliamento cimitero (I lotto, budget di spesa € 200.000,00, lavori da avviare);
- c) € 39.791,32 somme vincolate in avanzo di amministrazione derivanti da trasferimenti da altre P.A. con vincolo di impiego per l'area di interesse naturalistico del PLIS dei Mughetti e per la riqualificazione dell'alveo del torrente Bozzente, applicate al bilancio 2020, nel rispetto del vincolo di impiego, per il finanziamento di lavori di riqualificazione del torrente Bozzente (budget di spesa € 5.171,32, che si aggiunge alla spesa già finanziata di € 108.000,00 coperta con finanziamenti specifici in conto competenza assegnati dalla Regione) e per interventi di compensazione ecologica nell'area del PLIS (budget di spesa € 26.620,00);
- d) € 390.000,00 somme confluite in avanzo di amministrazione che possono essere destinate esclusivamente al finanziamento di nuovi investimenti, applicate al bilancio 2020 per il finanziamento di spese in conto capitale.

Nel loro complesso, le variazioni approvate con la richiamata deliberazione consiliare si riepilogano come nel prospetto sotto riportato:

STANZIAMENTI FINANZIARI	2020	2021	2022
Minori spese (Programmi)	1.504.300,00	233.800,00	0,00
Minore FPV spesa (Programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate (Tipologie)	445.275,77	903.800,00	0,00
Avanzo di amministrazione	1.699.791,32	0,00	0,00
TOTALE POSITIVI	3.649.367,09	1.137.600,00	0,00
Minori entrate (Tipologie)	750.000,00	0,00	0,00
Maggiori spese (Programmi)	2.899.367,09	1.137.600,00	0,00
Maggiore FPV spesa (Programmi)	0,00	0,00	0,00
TOTALE NEGATIVI	3.649.367,09	1.137.600,00	0,00

Viene riscontrato il permanere dell'equilibrio strutturale di bilancio per ciascuna annualità del triennio in esame.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.
2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.
4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- § il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- § il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- § la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- § la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

§ la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

§ le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;

§ i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;

§ l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

§ le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

§ verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;

§ intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

§ monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore procede all'esame:

- a) della proposta di deliberazione per la salvaguardia degli equilibri di bilancio e di variazione di assestamento (con coerente rimodulazione della programmazione della Sezione Operativa (SeO) 2020/2022 del DUP, ampiamente illustrata nel corpo della proposta deliberativa);
- b) della documentazione contabile a corredo della medesima.

Verifica per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Revisore prende atto che sulla base della verifica ricognitiva sull'andamento della gestione in conto competenza ed in conto residui, tenendo conto altresì dell'andamento della gestione degli Organismi controllati e partecipati e della riscontrata situazione di liquidità dell'ente, non si rendono necessari:

- interventi di carattere straordinario per il ripiano delle perdite degli Organismi partecipati;
- interventi di carattere straordinario sulla consistenza degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 – che viene confermata in € 587.240,03 – non configurandosi situazioni di grave squilibrio nella gestione in c/to residui;
- interventi di carattere straordinaria per eventuali possibili situazioni di criticità della liquidità complessiva dell'ente.

Nessuna delle Società partecipate si trova nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c., per i quali l'Assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato o, nel caso di società per azioni, la trasformazione. Nel corso del primo semestre dell'esercizio 2020 il Comune di Origgio:

- non ha costituito nuovi Organismi societari,
- non ha acquisito nuove partecipazioni,
- non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di previgenti contratti di servizio con le Società controllate e partecipate.

Il Revisore prende atto che Il Comune di Origgio ha approvato in sede consiliare il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica" di Origgio relativo all'esercizio 2018 (delibera CC n. 33 del 24.09.2019, assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione). L'ente provvederà, entro il termine di legge, ad approvare il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica" di Origgio relativo all'esercizio 2019. L'A.C. ha incluso tutti gli Organismi partecipati direttamente nel perimetro di consolidamento dei bilanci.

La situazione relativa alla gestione di cassa (situazione alla data del 15.07.2020) si sintetizza nel prospetto sotto riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DI CASSA		
Saldo di cassa di inizio esercizio (Istituto Tesoriere)	5.775.819,69	(+)
Incassi totali anno 2020	3.312.776,80	(+)
Pagamenti totali anno 2020	4.555.291,58	(-)
SALDO DI CASSA RISULTANTE	4.533.304,91	(+)

Il saldo di cassa in giacenza in Banca d'Italia, come sopra determinato in € 4.533.304,91 (saldo di fatto esposto dal Tesoriere Cariparma) è effettivamente disponibile nel suo intero importo. Non sono stati disposti pignoramenti o altre azioni esecutive a carico dell'ente.

Il Revisore prende atto che non sussistono problemi di liquidità e invita il servizio finanziario ad assicurare il costante monitoraggio dell'andamento del saldo di cassa, in considerazione anche del volume degli impegni di spesa di parte capitale imputati alla competenza 2020 e coperti con il fondo pluriennale vincolato in entrata, nonché degli effetti prodotti dalla possibilità di finanziare interventi di spesa con applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Il Revisore prende atto, altresì, che l'ente ha rispettato, nei primi due trimestri dell'anno, i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali (i relativi indicatori sono pubblicati nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente sul sito web istituzionale dell'ente).

Esame proposta di variazione in sede di assestamento del bilancio.

In sede di assestamento del bilancio finanziario 2020/2022, le variazioni proposte allo stato di previsione degli stanziamenti in entrata e in spesa si riepilogano come si seguito:

STANZIAMENTI FINANZIARI	2020	2021	2022
Minori spese (Programmi)	145.411,00	0,00	0,00
Minore FPV spesa (Programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate (Tipologie)	578.814,14	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	202.288,84	0,00	0,00
TOTALE POSITIVI	926.513,98	0,00	0,00
Minori entrate (Tipologie)	578.456,92	0,00	0,00
Maggiori spese (Programmi)	348.057,06	0,00	0,00
Maggiore FPV spesa (Programmi)	0,00	0,00	0,00
TOTALE NEGATIVI	926.513,98	0,00	0,00

Il Revisore riscontra che:

- non vengono apportate variazioni agli accantonamenti al FCDE per le entrate di competenza (crediti in formazione), confermati nella misura già definita in sede di approvazione del bilancio di previsione. Gli accantonamenti al FCDE per le entrate di competenza sono ritenuti congrui: le somme a tale titolo accantonate sono destinate a confluire, a fine esercizio, in avanzo accantonato. In sede di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2020, l'ente procederà alla verifica di congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione, in funzione del volume dei residui attivi confermati al 31.12.2020, svincolando le eventuali eccedenze (alimentate dalle somme a tale titolo confluite in avanzo vincolato dalla gestione di competenza). Le somme in tale sede svincolate riconfluiranno nella quota libera del risultato di amministrazione;
- in ciascuna delle annualità del triennio di bilancio non vengono apportate variazioni alla consistenza del fondo pluriennale vincolato di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio successivo);
- per l'annualità 2020, le correlate variazioni agli stanziamenti previsionali di cassa assicurano un saldo finale ampiamente positivo.

Valutazioni di carattere generale.

La manovra correttiva delle previsioni di bilancio, proposta in sede di assestamento, è stata predisposta tenendo conto dei prevedibili effetti sulle entrate proprie generati dalla situazione macroeconomica generale a seguito dell'emergenza epidemiologica e del correlato prolungato regime di lockdown. Prevede, per l'annualità 2020, le variazioni di seguito esaminate.

Applicazione avanzo di amministrazione per la gestione di parte corrente.

In sede di assestamento, al bilancio 2020/2022, annualità 2020, viene applicata una quota complessiva di € 165.254,97 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019, di cui:

- € 10.000,00 somme vincolate in avanzo di amministrazione per trasferimenti di parte corrente correlati alla gestione dell'area naturalistica di interesse sovracomunale del PLIS dei Mughetti, applicate al bilancio dell'annualità 2020, nel rispetto del vincolo di impiego, per spese correnti per la gestione del PLIS [Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), Programma 09.05 (Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione), Titolo1 (Spese correnti)];
- € 28.702,07 somme vincolate in avanzo di amministrazione per incentivi per funzioni tecniche (lordo relativi contributi) ex art. 113, D.lgs. 60/2016, applicate al bilancio 2020, nel rispetto del vincolo di impiego, per il finanziamento di spese per incentivi funzioni tecniche [Missione 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), Programma 01.10 (Risorse umane), Titolo 1 (Spese correnti)];
- € 84.000,00 somme confluite in avanzo libero da vincoli applicate al bilancio dell'annualità 2020 a copertura delle misure straordinarie introdotte per l'abbattimento del prelievo TARI 2020 in ragione della particolare situazione macroeconomica generata dall'emergenza epidemiologica e dal correlato prolungato regime di lockdown [Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), Programma 09.03 (Rifiuti), Titolo 1 (Spese correnti)];
- € 42.552,90 somme confluite in avanzo libero da vincoli applicate al bilancio dell'annualità 2020 per il finanziamento di altre maggiori spese correnti di carattere non ripetitivo;

L'avanzo applicato al bilancio 2020 per la gestione di parte corrente in ragione di € 165.254,97, pertanto, si compone – in sintesi – come sotto riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE CORRENTE. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	Situazione ex ante	variazione +	variazione -	Situazione risultante
Avanzo vincolato da trasferimenti per spese correnti (gestione PLIS)	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Avanzo vincolato per incentivi tecnici	0,00	28.702,07	0,00	28.702,07
TOTALE AVANZO VINCOLATO APPLICATO AL BILANCIO 2020	0,00	38.702,07	0,00	38.702,07
Avanzo libero (per misura abbattimento TARIP 2018 per covid-19)	0,00	84.000,00	0,00	84.000,00
Avanzo libero (per altre spese correnti non ripetitive)	0,00	42.552,90	0,00	42.552,90
TOTALE AVANZO LIBERO APPLICATO AL BILANCIO 2020	0,00	126.552,90	0,00	126.552,90
TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2020 PARTE CORRENTE	0,00	165.254,97	0,00	165.254,97

Applicazione avanzo di amministrazione per la gestione in conto capitale.

Nella manovra correttiva di assestamento è inoltre prevista l'applicazione al bilancio 2020/2022, annualità 2020, di una quota di € 37.033,87 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019, per il finanziamento di spese in conto capitale, di cui:

- € 7.033,87 somme vincolate in avanzo di amministrazione per il fondo innovazione ex art. 113, D.lgs. 60/2016, applicate al bilancio 2020, nel rispetto del vincolo di impiego, per il finanziamento di pari spese per l'innovazione digitale [Missione 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), Programma 01.08 (Statistica e sistemi informativi), Titolo 2 (Spese in conto capitale)];
- € 30.000,00 somme confluite in avanzo libero da vincoli applicate al bilancio dell'annualità 2020 per il finanziamento di un contributo straordinario alla RSA Casa San Giorgio, a parziale copertura degli adeguamenti necessari per la fruibilità in piena sicurezza della struttura, per gli ospiti e i visitatori, in conformità ai protocolli anti covid [Missione 13 (Tutela della salute), Programma 13.07 (Ulteriori spese in materia sanitaria), Titolo 2 (Spese in conto capitale)].

L'avanzo applicato al bilancio 2020 per la gestione in conto capitale, in ragione di € 37.033,87, pertanto, si compone – in sintesi – come sotto riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE IN CONTO CAPITALE. APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE

	Situazione ex ante	variazione +	variazione -	Situazione risultante
Avanzo vincolato gestione servizio idrico	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00
Avanzo vincolato gestione servizio cimiteriale	370.000,00	0,00	0,00	370.000,00
Avanzo vincolato da trasferimenti in c/to capitale gestione PLIS Mughetti	39.791,32	0,00	0,00	39.791,32
Anzo vincolato fondo innovazine (ex art. 113 D.lgs. 60/2016)	0,00	7.033,87	0,00	7.033,87
TOTALE AVANZO VINCOLATO APPLICATO AL BILANCIO 2020	1.309.791,32	7.033,87	0,00	1.316.825,19
Avanzo destinato agli investimenti	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00
TOTALE AVANZO DESTINATO APPLICATO AL BILANCIO 2020	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00
Avanzo libero (per contributo in c/to capitale RSA Casa San Giorgio)	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
TOTALE AVANZO LIBERO APPLICATO AL BILANCIO 2020	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2020 PARTE CORRENTE	1.699.791,32	37.033,87	0,00	1.736.825,19

Contributi erariali straordinari di parte corrente per situazione emergenziale.

I trasferimenti erariali straordinari per l'emergenza epidemiologica, previsti dall'art. 106 del D.L. 34/2020, a sostegno delle funzioni fondamentali degli enti locali, sono quantificati in via prudenziale, in complessivi € 350.000,00 (sulla base dell'importo della prima quota assegnata e liquidata, pari al 30% del totale). La relativa maggiore entrata [Titolo 2 delle entrate (Trasferimenti correnti), Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche), Categoria 1 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali)], è destinata a compensare minori entrate proprie di competenza dell'esercizio, in relazione alla situazione macroeconomica generale e agli effetti del prolungato regime di lockdown, di cui:

- saldo negativo di € 167.000,00 fra maggiore entrata per € 160.000,00 a titolo di gettito IMU 2020 in regime di autoliquidazione, per effetto assorbimento gettito ex TASI, e minore entrata per complessivi € 327.000,00 a titolo di gettito TASI in regime di autoliquidazione per soppressione ex lege del tributo. La contrazione attesa del gettito complessivo originariamente previsto a titolo di fiscalità locale immobiliare è stimato in ragione del 7,64%;
- minore entrata attesa di € 100.000,00 a titolo di addizionale comunale all'IRPEF. La riduzione di gettito è stimata in ragione del 12,19% del gettito originariamente previsto;
- minore entrata attesa di € 18.000,00 a titolo di tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. La riduzione di gettito è stimata in ragione del 45% del gettito originariamente previsto, in relazione anche alle misure straordinarie di esenzione dal tributo sino al 31 ottobre, introdotte ex lege, per le occupazioni da parte di attività commerciali;
- minori entrate per € 40.028,13 per convenzione Easy Village, per il prolungato periodo di chiusura delle strutture sportive;
- parte della minore entrata a titolo di proventi dei mercati e delle fiere, a seguito sospensione della Fiera di primavera (relativa minore entrata compensata con il considerato trasferimento erariale straordinario € 24.971,87).

Minori entrate a titolo di FSC

In sede di assestamento le minori entrate riscontrate, per complessivi € 30.068,79, a titolo di fondo di solidarietà fra Comuni [Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa), Tipologia 301 (Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali), Categoria 2 (Fondi perequativi dallo Stato)] sono compensate con pari minori spese di parte corrente non finanziate da specifiche entrate vincolate.

Maggiori trasferimenti correnti con vincolo di impiego.

Nella manovra correttiva in sede di assestamento, vengono rilevate maggiori entrate accertate di parte corrente per trasferimenti regionali finalizzati di carattere sociale, per complessivi € 5.056,88 [Titolo 2 delle entrate (trasferimenti correnti), Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche), Categoria 2 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali)]. Finanziano pari maggiori spese correnti di carattere sociale nel rispetto del relativo vincolo di impiego.

Maggiori entrate extratributarie con vincolo in spesa

In sede di assestamento vengono previste maggiori entrate extratributarie aventi vincolo di destinazione in spesa (servizio rifiuti e igiene urbana) per € 8.500,00 [Titolo 3 (Entrate extratributarie), Tipologia 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni), Categoria 1 (Vendita di beni)]. Sono destinate, nel rispetto del vincolo di impiego, al finanziamento di pari maggiori spese correlate alla gestione del servizio rifiuti e igiene urbana.

Storni fra stanziamenti di entrata

Nella manovra correttiva di assestamento vengono inoltre previste maggiori entrate extratributarie accertate per € 30.000,00 che compensano pari minori entrate di natura extratributaria (storno fra stanziamenti di entrate correnti), con effetto assolutamente neutro sui saldi di bilancio.

Vengono inoltre inseriti nella manovra correttiva:

- maggiori entrate tributarie accertate per € 147,26 a titolo di devoluzione del 5 per mille dell'IRPEF [Titolo 1 delle entrate (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa), Tipologia 104 (Compartecipazioni di tributi), Categoria 6 (Compartecipazione IRPEF ai Comuni)] destinate al finanziamento di pari maggiori spese di parte corrente non finanziate da entrate con vincolo di destinazione;
- maggiori entrate accertate per € 110,00 a titolo di trasferimenti erariali non aventi specifico vincolo in spesa [Titolo 2 delle entrate (trasferimenti correnti), Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche), Categoria 1 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali)] destinate al finanziamento di pari maggiori spese correnti non finanziate da entrate vincolate;
- storni fra stanziamenti di spesa corrente, in relazione alle esigenze della gestione, a effetto neutro sui saldi di bilancio.

La manovra correttiva sulla gestione di parte corrente, al lordo dell'avanzo applicato al bilancio 2020 in ragione di € 165.254,97, presenta un saldo finale di maggiori risorse per € 202.646,06 e di pari maggiori spese. Al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2020, le maggiori spese correnti finanziate con risorse di competenza dell'esercizio sono determinate, complessivamente, in € 37.391,09.

Stato impiego avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019, nella manovra correttiva di assestamento del bilancio finanziario del triennio 2020/2022, viene applicato al bilancio dell'annualità 2020 in ragione di € 202.288,04, di cui € 165.254,97 applicato per il finanziamento della gestione di parte corrente e € 37.033,87 applicato per il finanziamento della gestione in conto capitale.

Con la manovra correttiva dello stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio finanziario per il triennio 2020/2022, proposta in sede di assestamento, lo stato di impiego, ad oggi, dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, si sintetizza come nel prospetto di seguito riportato:

ESECIZIO 2020. STATO IMPIEGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RENDICONTO 2019	ESERCIZIO 2020		VANZO RIMANENTE
		Avanzo applicato alla gestione corrente	Avanzo applicato alla gestione in c/to capitale	
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	587.240,03	0,00	0,00	587.240,03
Totale accantonamento FCDE	587.240,03	0,00	0,00	587.240,03
Accantonamento fine mandato Sindaco	16.342,10	0,00	0,00	16.342,10
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	0,00	0,00	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	0,00	0,00	1.235,00
Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	6.350,00	0,00	0,00	6.350,00
Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche	72.470,27	0,00	0,00	72.470,27
Accantonamenti per edifici culto	567,09	0,00	0,00	567,09
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica	91.597,04	0,00	0,00	91.597,04
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	5.839,61	0,00	0,00	5.839,61
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	100.547,96	0,00	0,00	100.547,96
Totale altri accantonamenti	411.348,44	0,00	0,00	411.348,44
TOTALE SOMME ACCANTONATE	998.588,47	0,00	0,00	998.588,47
Somme vincolate per retribuzioni di risultato funzionari	19.130,69	0,00	0,00	19.130,69
Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione	76.286,29	28.702,07	7.033,87	40.550,35
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.340.797,92	0,00	900.000,00	440.797,92
Totale vincoli per legge e principi contabili	1.436.214,90	28.702,07	907.033,87	500.478,96
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	0,00	0,00	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	0,00	0,00	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.681,55	10.000,00	0,00	2.681,55
Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione (PLIS Mughetti)	5.171,32	0,00	5.171,32	0,00
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)	2.744,52	0,00	2.744,52	0,00
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi)	37.792,51	0,00	31.815,48	5.977,03
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	5.380,66
Totale vincoli per trasferimenti	93.330,88	10.000,00	39.731,32	43.599,56
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	387.108,57	0,00	370.000,00	17.108,57
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	121.729,70	0,00	0,00	121.729,70
Totale vincoli attribuiti dall'ente	508.838,27	0,00	370.000,00	138.838,27
TOTALE SOMME VINCOLATE	2.038.384,05	38.702,07	1.316.765,19	682.916,79
Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4	582.487,22	0,00	390.000,00	192.487,22
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	582.487,22	0,00	390.000,00	192.487,22
AVANZO LIBERO	613.015,01	126.552,90	30.000,00	456.462,11
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.232.474,75	165.254,97	1.736.765,19	2.330.454,59

Riscontro equilibri strutturali di bilancio.

Le variazioni apportate, in sede di assestamento, allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio 2020/2022, assicurano, in ciascuna annualità del triennio il rispetto degli equilibri strutturali di bilancio, come evidenziato dal prospetto di seguito riportato:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.775.819,69		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	24.382,28	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.604.545,66 0,00	6.252.139,00 0,00	6.005.469,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.794.182,91 0,00 314.000,00	6.252.139,00 0,00 253.560,00	6.005.469,00 0,00 176.630,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-165.254,97	0,00	0,00
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 per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	165.254,97 0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I+L+M	0,00	0,00	0,00

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
F) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.736.825,19	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	2.047.912,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-8.00	(+)	2.555.506,00	1.801.306,00	807.506,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	6.340.243,88 0,00	1.801.306,00 0,00	807.506,00 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	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:

Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	165.254,97	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-165.254,97	0,00	0,00

VERIFICA ANDAMENTO DELLA GESTIONE IN CONTO RESIDUI

Gestione dei residui attivi.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi in essere al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 228 del TUEL, l'ammontare complessivo dei residui attivi mantenuti e riportati al 2020 è stato determinato complessivamente in € 1.959.705,93. A fronte del predetto volume dei residui attivi di fine esercizio, la quota accantonata al FCDE sul risultato di amministrazione è stata determinata – come sopra evidenziato – in complessivi € 587.240,03, pari al 29,96% dello stock complessivo dei residui conservati. Nel corso del primo semestre dell'esercizio 2020, per quanto relativo alla gestione dei residui attivi riportati dagli esercizi precedenti, si riscontra la seguente situazione:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE					
	Residui attivi al 31/12/2019	Riscossioni 2020 in c/to residui	Indice riscossione residui	Maggiori / Minori Residui	Residui attivi rimanenti
Titolo 1	1.238.717,07	352.661,67	28,47%	0,00	886.055,40
Titolo 2	21.998,53	15.832,16	71,97%	0,00	6.166,37
Titolo 3	632.842,87	210.854,10	33,32%	2.703,69	424.692,46
Titolo 4	60.006,76	56.143,59	93,56%	0,00	3.863,17
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	6.140,70	2.774,17	45,18%	0,00	3.366,53
TOTALE	1.959.705,93	638.265,69	32,57%	2.703,69	1.324.143,93

Il Revisore riscontra che:

- i residui attivi rimasti da riscuotere (dopo il primo semestre 2020), pertanto, ammontano complessivamente a € 1.324.143,93. Fra i residui attivi ancora da riscuotere figurano € 311.084,25 di residui attivi a titolo di rate a saldo 2019 per l'addizionale comunale all'IRPEF: i residui attivi riportati per la considerata causale, negli esercizi precedenti, al termine di ciascun esercizio, sono stati sempre sostanzialmente incassati per il loro intero importo;
- in sede di assestamento è stata confermata la consistenza complessiva degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019, determinata, a seguito procedimento di verifica di congruità, in € 587.240,03 (giusta deliberazione GC n. 41 del 02.04.2020);
- allo stato attuale, pertanto, i fondi complessivamente accantonati in avanzo di amministrazione a fronte dei residui attivi riportati al 2020 coprono il 44,35% dell'ammontare dei residui attivi rimasti ancora aperti.

Gestione dei residui passivi.

La gestione complessiva dei residui passivi confermati al 31.12.2019 e riportati all'esercizio 2020, alla data del 15.07.2020, presenta le seguenti risultanze:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE.					
	Residui passivi 01.01.2019	Pagamenti 2020 in c/to residui	Indice pagamento residui	Minori residui	Residui passivi rimanenti
Titolo 1	1.065.966,10	702.487,00	65,90%	-20.005,45	343.473,65
Titolo 2	287.858,71	261.654,87	90,90%	-473,37	25.730,47
Titolo 4	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	76.931,11	68.926,70	89,60%	0,00	8.004,41
TOTALE	1.430.755,92	1.033.068,57	72,20%	-20.478,82	377.208,53

I residui passivi rimasti da pagare (dopo il primo semestre 2020) ammontano complessivamente a € 377.208,53 e, al netto dei residui passivi ancora da pagare del Titolo 7 (in parte significativa costituiti da depositi cauzionali), si riducono a € 369.204,12.

Valutazione sulla gestione in conto residui

La gestione complessiva in conto residui, allo stato attuale, presenta, pertanto, complessivamente, un saldo positivo di € 23.182,51, determinato da maggiori residui attivi per € 2.703,69 e minori residui passivi per € 20.478,82.

Sulla base dei dati sopra riportati e tenuto conto, in particolare, della consistenza complessiva delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 – confermata in sede di assestamento – Il Revisore prende atto che, allo stato attuale, non necessitano interventi di carattere straordinario per il ripiano di un presumibile risultato negativo della gestione in conto residui.

ULTERIORI ADEMPIMENTI

Trasmissioni alla BDAP

Il Revisore riscontra che l'ente è adempiente rispetto agli obblighi di trasmissione digitale alla BDAP (Banca dati pubblica amministrazione presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze) dei documenti relativi:

- al bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 (Bilancio di previsione e relativi allegati, piano degli indicatori, relazione tecnica e relazione dell'Organo di revisione);
- al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 (Conto del Bilancio, Conto Economico, Stato Patrimoniale, dati contabili sintetici e dati contabili analitici, piano degli indicatori, relazioni tecniche al rendiconto finanziario ed alla contabilità economica, relazione dell'Organo di revisione).

Trasmissione della Relazione al Conto Annuale e del Conto Annuale (spese di personale)

L'ente completerà nei termini di legge la trasmissione (24.07.2020), mediante la piattaforma digitale SICO del Ministero dell'Economia e delle Finanze, della Relazione al Conto Annuale (analisi della spesa di personale).

In ordine alla spesa di personale il Revisore rileva che l'ente ha predisposto per il triennio 2020/2022 un piano occupazionale (assunzioni programmate e cessazioni previste) che assicura, in ciascuna annualità, il rispetto del plafond della spesa di personale consentito a legislazione vigente. Rispetto all'originaria programmazione si è verificato un differimento temporale di nuove assunzioni programmate, con conseguenti risparmi di spesa.

Contratto di lavoro dei dipendenti degli enti locali

Il trattamento economico tabellare del personale dipendente è allineato con i valori contrattuali stabiliti dal contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del comparto funzioni locali triennio 2016-2018. Si resta in attesa della firma da parte del Aran (Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni) con le Organizzazioni e Confederazioni sindacali rappresentative del comparto Funzioni Locali del nuovo contratto per il triennio 2019-2021.

CONCLUSIONE

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

- vista la proposta di deliberazione relativa alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e alla variazione di assestamento del bilancio 2020/2022;
- visto l'andamento della gestione in conto residui e l'andamento della gestione di cassa riferite al primo semestre dell'esercizio;
- visto che per quanto riguarda gli Organismi partecipati non sono necessari interventi straordinari di ricapitalizzazione a copertura di perdite;
- verificato che sono riscontati gli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata la coerenza della manovra correttiva sulle previsioni delle entrate, anche con riferimento alla situazione macroeconomica generale generata dall'emergenza epidemiologica e dal correlato prolungato regime di lockdown;

IL REVISORE UNICO

esprime

PARERE FAVOREVOLE

sull'esaminata proposta di deliberazione ad oggetto "BILANCIO FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2020/2022. SALVAGUARDIA EQUILIBRI E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO".

Il presente verbale è reso al Consiglio Comunale per le deliberazioni di competenza.

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Andrea Conticelli _____

Lì, 20.07.2020

Documento firmato digitalmente