

COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)

VERBALE N. 44/2020 DEL REVISORE UNICO

Oggetto: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI ALLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

Il sottoscritto dott. Massimo Giorgi, ha preso in esame nel giorno 24 novembre 2020, la proposta di deliberazione del Consiglio del Comune di Serramazzoni (MO), avente ad oggetto "art. 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio"

Il Revisore, preso atto che:

- L'art. 175 comma 8, il quale 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"*;
- L'art. 193 comma 2 del Tuel, in base al quale 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, 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.

Come stabilito dall'art. 175 comma 8 del Dlgs267/2000 mediante la variazione di assestamento generale si è effettuata la verifica generale delle voci di bilancio, **compreso il fondo di riserva**, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Considerato che:

con Decreto del Ministro dell'interno 30/09/2020 è stato prorogato al 31 ottobre 2020 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022;

il Decreto legge n. 104/2020 (c.d. "decreto Agosto") ha prorogato al 30 novembre 2020 il termine per la verifica degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, comma 2 del TUEL, nulla prevedendo in tal senso per il termine per l'approvazione della variazione di assestamento generale 2020, che è quindi restato fissato al 31 luglio 2020;

l'assestamento generale di bilancio, che di norma viene approvato contestualmente alla verifica degli equilibri, è stato approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 31/07/2020;

le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022 sono pertanto apportate con la deliberazione di verifica degli equilibri, comprendente la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita;

Con la proposta di variazione di assestamento generale vengono complessivamente modificate le voci di entrata e spesa, per l'esercizio 2020, di cui agli allegati prospetti A,B,C,D,E,F,G e come di seguito riportato

COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)
VERBALE N. 44/2020 DEL REVISORE UNICO

di competenza :			
anno 2020	totale variazioni maggiori entrate		765.870,00
	totale variazioni minori entrate	-	<u>395.485,00</u>
	TOTALE		370.385,00
	totale variazioni maggiori spese		875.508,00
	totale variazioni minori spese	-	<u>505.123,00</u>
	TOTALE		370.385,00
anno 2021	totale variazioni maggiori entrate		454.773,00
	totale variazioni minori entrate	-	<u>440.325,00</u>
	TOTALE		14.448,00
	totale variazioni maggiori spese		449.772,00
	totale variazioni minori spese	-	<u>435.324,00</u>
	TOTALE		14.448,00
anno 2022	totale variazioni maggiori entrate		90.350,00
	totale variazioni minori entrate	+	<u>5.730,00</u>
	TOTALE		-236.292,00
	totale variazioni maggiori spese		422.900,00
	totale variazioni minori spese	-	<u>659.192,00</u>
	TOTALE		- 236.292,00

Si da atto delle variazioni degli stanziamenti di entrata e di spesa così come richiesto dagli uffici interessati.

	PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
ENTRATA	VARIAZIONI POSITIVE	601.702,00	379.773,00	40.350,00
	VARIAZIONI NEGATIVE	-196.317,00	-385.325,00	-271.642,00
	SALDO	405.385,00	-5.552,00	-231.292,00

COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)
VERBALE N. 44/2020 DEL REVISORE UNICO

SPESA	VARIAZIONI POSITIVE	875.508,00	371.772,00	367.900,00
	VARIAZIONI NEGATIVE	-470.123,00	-377.324,00	-599.192,00
	SALDO	405.385,00	-5.552,00	-231.292,00

	PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
ENTRATA	VARIAZIONI POSITIVE	164.168,00	75.000,00	50.000,00
	VARIAZIONI NEGATIVE	-199.168,00	-55.000,00	-55.000,00
	SALDO	-35.000,00	20.000,00	-5.000,00
SPESA	VARIAZIONI POSITIVE	0,00	78.000,00	55.000,00
	VARIAZIONI NEGATIVE	-35.000,00	-58.000,00	-60.000,00
	SALDO	-35.000,00	20.000,00	-5.000,00

Considerato che da detti riepiloghi si evince che, mantenendo il pareggio economico-finanziario ai sensi dell'art. 162, D.lgs. 267/2000:

- il totale generale del bilancio 2020 aumenta di € 370.385,00;
- il totale generale del bilancio 2021 aumenta di € 14.480,00;
- il totale generale del bilancio 2022 diminuisce di € 236.292,00;

Si da atto che, dopo le variazioni apportate in assestamento, il bilancio mantiene il **pareggio e l'equilibrio economico-finanziario**, con applicazione dell'avanzo disponibile per €. 135.237,00, presentando le seguenti risultanze:

EQUILIBRI COMPLESSIVI				
Titoli	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Tot. triennio 2020/2022
I-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.981.092,00	7.304.800,00	7.189.944,00	21.475.836,00
II-Trasferimenti correnti	979.463,00	409.444,00	263.191,00	1.652.098,00
III-Entrate extratributarie	685.277,00	836.183,00	859.518,00	2.380.978,00
IV-Entrate in conto capitale	3.059.960,00	2.291.000,00	415.000,00	5.765.960,00
V-Entrate da riduzione di attività finanziarie	135.088,00			135.088,00
VI-Accensione di prestiti	1.300.000,00		625.000,00	1.925.000,00
VII-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.234.906,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.234.906,00
IX-Entrate per conto terzi e partite di giro	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	3.825.000,00
TOT. ENTRATE PURO	17.650.786,00	15.116.427,00	13.627.653,00	46.394.866,00
AVANZO	135.237,00			135.237,00
FPV	1.592.057,82			1.592.057,82
totale ENTRATE	19.378.080,82	15.116.427,00	13.627.653,00	48.122.160,82

COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)

VERBALE N. 44/2020 DEL REVISORE UNICO

Titoli	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Tot. triennio 2020/2022
I-Spese correnti	8.708.384,58	8.340.463,00	8.056.290,00	25.105.137,58
IV-Rimborso di prestiti	134.558,00	270.964,00	311.363,00	716.885,00
II-Spese in conto capitale	6.025.232,24	2.230.000,00	985.000,00	9.240.232,24
III-Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.234.906,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.234.906,00
VII-Spese per conto terzi e partite di giro	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	3.825.000,00
TOTALE SPESE	19.378.080,82	15.116.427,00	13.627.653,00	48.122.160,82

EQUILIBRI INTERNI				
Titoli	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Tot. triennio 2020/2022
I-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.981.092,00	7.304.800,00	7.189.944,00	21.475.836,00
II-Trasferimenti correnti	979.463,00	409.444,00	263.191,00	1.652.098,00
III-Entrate extratributarie	685.277,00	836.183,00	859.518,00	2.380.978,00
Oneri urbanizzazione	0,00	51.000,00	55.000,00	106.000,00
Alienazioni a corrente	25.558,00	10.000,00	0,00	35.558,00
Avanzo	8.937,00	0,00	0,00	8.937,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	162.615,58	0	0	162.615,58
Totale corrente	8.842.942,58	8.611.427,00	8.367.653,00	25.822.022,58
IV-Entrate in conto capitale	3.059.960,00	2.291.000,00	415.000,00	5.765.960,00
V-Entrate da riduzione di attività finanziarie	135.088,00			135.088,00
VI-Accensione di prestiti	1.300.000,00		625.000,00	1.925.000,00
VII-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.234.906,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.234.906,00
Oneri urbanizzazione	0,00	-51.000,00	-55.000,00	-106.000,00
Avanzo per il finanziamento di investimenti	126.300,00			126.300,00
Alienazioni a corrente	- 25.558,00	- 10.000,00		- 35.558,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.429.442,24	0	0	1.429.442,24
Totale investimenti	9.260.138,24	5.230.000,00	3.985.000,00	18.475.138,24
IX-Entrate per conto terzi e partite di giro	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	3.825.000,00

COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)

VERBALE N. 44/2020 DEL REVISORE UNICO

ENTRATE	19.378.080,82	15.116.427,00	13.627.653,00	48.122.160,82
Titoli	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Tot. triennio 2020/2022
I-Spese correnti	8.708.384,58	8.340.463,00	8.056.290,00	25.105.137,58
IV-Rimborso di prestiti	134.558,00	270.964,00	311.363,00	716.885,00
Totale corrente	8.842.942,58	8.611.427,00	8.367.653,00	25.822.022,58
II-Spese in conto capitale	6.025.232,24	2.230.000,00	985.000,00	9.240.232,24
III-Spese per incremento attività finanziarie	0,00		0,00	0,00
V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.234.906,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.234.906,00
Totale Investimenti	9.260.138,24	5.230.000,00	3.985.000,00	18.475.138,24
VII-Spese per conto terzi e partite di giro	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	3.825.000,00
SPESE	19.378.080,82	15.116.427,00	13.627.653,00	48.122.160,82

Si dà atto che lo stato dell'avanzo d'amministrazione risulta in sintesi essere il seguente, alla luce della sua destinazione a tutt'oggi effettuata:

Avanzo di amministrazione	DA CONSUNTIVO	APPLICATO	DA APPLICARE
Parte accantonata			
Fondo ripiano Consorzio Valli del Cimone	15.000,00	8.937,00	6.063,00
Fondo accantonamento indennità fine rapporto Sindaco	4.743,45	0	4.743,45
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.024.875,35		2.024.875,35
Fondi accantonati per diritti di rogito	10.000,00		10.000,00
Fondo rischi personale sospeso	15.000,00	0	15.000,00
Fondo rischi spese legali	5.000,00	0	5.000,00
Fondo accantonamento perdite Serramazzoni Patrimonio	200.000,00	0	200.000,00
Totale parte accantonata	2.274.618,80	8.937,00	2.265.681,80
Parte vincolata			
Fondi vincolati al finanziamento di spese correnti	37.512,07	0	37.512,07
Fondi vincolati a investimenti	27.090,57	0	27.090,57
Totale parte vincolata	64.602,64	0	64.602,64
Parte destinata			
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	147.105,95	126.300,00	20.805,95
Totale parte destinata	147.105,95	126.300,00	20.805,95
Fondi non vincolati	69.315,53	0	69.315,53
Totale avanzo	2.555.642,92	135.237,00	2.420.405,92

Verificato quindi che con la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2020-2022 viene rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, come dimostrato nel prospetto di equilibrio generale

COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)
VERBALE N. 44/2020 DEL REVISORE UNICO

ed equilibrio economico.

Dato atto che:

- in osservanza della struttura organizzativa dell'ente, i responsabili di Servizio hanno operato le necessarie verifiche sull'andamento finanziario delle gestioni loro affidate;
- dall'attività di verifica non sono stati risultati debiti fuori bilancio da portare in riconoscimento;
- che la spesa del personale 2020-2022 si mantiene inferiore al valore medio del triennio di riferimento (2011-2013)

	TETTO MASSIMO (media 2011/2013)	PREVISIONE 2020 - novembre	PREVISIONE 2021 - novembre	PREVISIONE 2022 - novembre
TOTALE SPESA DI PERSONALE	1.726.902,55	1.713.322,43	1.654.595,54	1.664.123,54

Visto la documentazione del responsabile Servizio Finanziario che riassume le valutazioni effettuate anche dagli altri responsabili, ed attesta che il bilancio di previsione 2020-2022 presenta, nella situazione attuale, il permanere degli equilibri

Tutto ciò considerato il Revisore

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di variazione di assestamento generale del bilancio 2020-2022 e da atto del rispetto degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2020-2022.

Parma, 25 novembre 2020

II REVISORE
Dott. Massimo Giorgi

