

# COMUNE di CASTEL RITALDI

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 10 Data 18.09.2020	<u>7° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022- COMPETENZA E CASSA</u>
----------------------------------	--

## Parere sulla variazione al bilancio previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

**Visto** lo statuto comunale;

**Visto** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

### Considerato che

-con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 26.02.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 2 del 03.03.2020;

-con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 24.06.2020 è stato approvato il rendiconto di gestione 2019 su cui l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 17.05.2020 e da cui emerge un avanzo di amministrazione di € 777.356,98 così distinto:

parte accantonata	€ 336.670,89
parte vincolata	€ 203.286,80 (di cui € 80.697,27 già applicati al B.P. 2020/2022 annualità 2020, con atto di C.C. n. 29 del 15.07.2020)
parte disponibile	€ 237.399,29 (di cui € 59.302,73 già applicati al B.P. 2020/2022 annualità 2020, con atto di C.C. n. 29 del 15.07.2020 e con atto C.C. n. 72 del 07/08/2020). <u>Parte residuale disponibile pari ad € 178.096,56.</u>

**Ritenuto che**, la grave emergenza sanitaria ha portato all'emanazione di numerose misure urgenti che incidono sul bilancio di previsione e che sono state indicate nella Relazione illustrativa che qui si richiamano integralmente, alcune delle quali dovranno essere valutate a consuntivo anche per verificare l'effettivo andamento delle entrate dell'Ente;

  
Rm

**Preso atto** di quanto dichiarato nella Relazione illustrativa e precisamente che: a) "... entro la fine di novembre verrà effettuata una ricognizione complessiva delle previsioni e degli equilibri di bilancio", stante anche le previsioni del "Decreto Agosto" (DL 104 del 14/08/2020) che ha posticipato al 30/11/2020 il termine ultimo per l'approvazione del provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio; b) la previsione contenuta nell'art. 39 dello stesso decreto che "...dispone che le variazioni di bilancio riguardanti le risorse dei fondi Covid possono essere effettuate entro il 31/12/2020";

**Esaminata** attentamente, la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 10.09.2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022 che prevede una maggiore spesa corrente di € 109.152,07 che trova finanziamento con maggiori entrate correnti per € 109.152,07 e una maggiore spesa in conto capitale di € 124.500,00 che trova finanziamento con maggiori entrate in c/capitale per € 15.624,81 e per l'importo di € 108.875,19 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (avanzo libero);

**Accertato** che le maggiori entrate provengono:

a) dalla Regione Umbria e precisamente:

- DGR n. 559 del 16/07/2020 per € 18.724,92;
- Legge n. 46/1997 per € 41.124,81 (la maggiore entrata oggetto di variazione è di soli € 624,81 in quanto l'importo di € 40.500,00 era già prevista nel bilancio di previsione 2020/2022);
- D.D. 7303 del 18/08/2020 per € 11.000,00;

b) dal Ministero dell'Università e della Ricerca e precisamente:

- Programma Operativo "Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento" per € 15.000,00;

c) dall'Unione dei Comuni dell'Olio e del Sagrantino per € 5.000,00

**Verificata** l'applicabilità dell'avanzo libero per € 108.875,19 in quanto sussistono i presupposti di cui all'art. 187 comma 2, così come attestato dall'Ente con mail del 11/09/2020 con la quale è stato comunicato all'Organo di revisione "... che l'Ente non ha debiti fuori bilancio e non si rende necessario adottare provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri finanziari" e che detto avanzo libero viene utilizzato per finanziare n. 4 progetti descritti nella Relazione illustrativa e riferiti a spese di investimento;

**Dato atto che**, complessivamente, viene esposta la seguente variazione:

**DI COMPETENZA**

PARTE PRIMA ENTRATA	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza
- Titolo 2	113.153,07	5.001,00	108.152,07
- Titolo 3	1.000,00		1.000,00

*Rm*

- Titolo 4	15.624,81		15.624,81
<b>Tot. Variazioni in Entrata</b>	<b>129.777,88</b>	<b>5.0001,00</b>	<b>124.776,88</b>
<b>PARTE SECONDA USCITE</b>	<b>Variazioni in Aumento</b>	<b>Variazioni in Diminuzione</b>	<b>Differenza</b>
Titolo 1	124.259,07	15.107,00	- 109.152,07
Titolo 2	124.500,00		-124.500,00
<b>Tot. Variazioni in Uscita</b>	<b>248.759,07</b>	<b>15.107,00</b>	<b>- 233.652,07</b>
UTILIZZO AVANZO AMMINISTR.	108.875,19		108.875,19

#### RIEPOLOGO VARIAZIONE DI COMPETENZA

TOTALE ENTRATE + AVANZO			233.652,07
TOTALE USCITE			-233.652,07
<b>DIFFERENZE (ENTRATE – USCITE)</b>			<b>0,00</b>

#### DI CASSA

<b>PARTE PRIMA ENTRATA</b>	<b>Variazioni in Aumento</b>	<b>Variazioni in Diminuzione</b>	<b>Differenza</b>
- Titolo 2	113.153,07	5.001,00	108.152,07
- Titolo 3	1.000,00		1.000,00
- Titolo 4	15.624,81		15.624,81
<b>Tot. Variazioni in Entrata</b>	<b>129.777,88</b>	<b>5.0001,00</b>	<b>124.776,88</b>
<b>PARTE SECONDA USCITE</b>	<b>Variazioni in Aumento</b>	<b>Variazioni in Diminuzione</b>	<b>Differenza</b>
Titolo 1	59.307,00	15.107,00	- 44.200,00
Titolo 2	124.500,00		-124.500,00
<b>Tot. Variazioni in Uscita</b>	<b>183.807,00</b>	<b>15.107,00</b>	<b>- 168.700,00</b>
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			

#### RIEPOLOGO VARIAZIONE DI CASSA

TOTALE ENTRATE + AVANZO			124.776,88
TOTALE USCITE			-168.700,00
<b>DIFFERENZE (ENTRATE – USCITE)</b>			<b>-43.923,12</b>

*Agli*  
*Rm*

**Accertato che** vengono rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in termini di competenza, in ossequio alle norme di cui agli articoli 162 e 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

**Accertato che** non vengono rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in termini di cassa per € 43.923,12;

**Visto** il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa";

### **ESPRIME**

in ordine alle variazioni di bilancio proposta di Consiglio Comunale n. 32 del 10.09.2020 i seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.	

Rilevato che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;
- l'avanzo di amministrazione, non vincolato non può essere utilizzato dagli enti che si trovino in una delle seguenti situazioni: a) utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del Tuel); b) in anticipazione di tesoreria (articolo 222 del Tuel);
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è subordinato al rispetto delle priorità sopra menzionate

### **ESPRIME**

**parere favorevole**, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, che prevede l'applicazione di quote libere dell'avanzo di amministrazione 2019, con la precisazione di verificare al momento dell'effettivo utilizzo il rispetto delle disposizioni sopra esposte invitando altresì,

*Rm* 

l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno ed in particolare, per quanto riguarda la cassa, a garantire che essa sia al 31/12/2020 di importo non negativo.

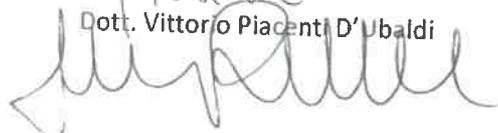
Letto, approvato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori:**

Dott.ssa Rosella



Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi



Dott.ssa Alexia Mosca

