



Comune di Ponte Nelle Alpi (BL)

PARERE MANTENIMENTO
DEGLI EQUILIBRI
2020_2021_2022

Parere n. 35 del Revisore unico

Eleudomia Terragni

1 INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dott.ssa Eleudomia Terragni;

Visto

- Il parere rilasciato dalla sottoscritta n. 31 del 10 ottobre 2020 qui richiamato integralmente;
- la proposta di deliberazione consiliare n. del /11/2020 e la documentazione relativa

Premesso che

- in data 30/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con propria deliberazione n. 56 (cfr parere/verbale n. 18 del 20.12.2019).
- con deliberazione consiliare n. 05 del 20/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 determinando un risultato di amministrazione di euro 3.305.656,76 così composto:

- fondi accantonati	per euro 2.308.009,01;
- fondi vincolati	per euro 151.458,76;
- fondi destinati agli investimenti	per euro 21.503,34;
- fondi disponibili	per euro 824.685,65.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n° 08 del 20/05/2020 (cfr parere /verbale n. 20 del 03/04/2020).
- Delibera n° 09 del 20/05/2020 (cfr parere /verbale n. 21 del 28/04/2020).
- Delibera n° 11 del 20/05/2020 (cfr parere /verbale n. 24 del 14/05/2020).
- Delibera n° 24 del 29/07/2020 (cfr parere /verbale n. 26 del 27/07/2020).
- Delibera n° 29 del 30/09/2020 (cfr parere /verbale n. 29 del 23/09/2020).
- Delibera n° 30 del 30/09/2020 (cfr parere /verbale n. 28 del 23/09/2020).
- Delibera n° 31 del 30/09/2020 (cfr parere /verbale n. 27 del 23/09/2020).
- Delibera di giunta n. 113 del 21/10/2020 (cfr parere/verbale n. 34 del 23/11/2020)

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

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi

dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 06 del 22/01/2020

Delibera n° 30 del 18/03/2020

Con propria deliberazione n. 25 dell'11/03/2020 la Giunta comunale ha provveduto inoltre alla variazione di bilancio derivante dal riaccertamento ordinario dei residui (cfr parere /verbale n. 19 dell'11/03/2020).

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, *non ha* adottato la delibera di Giunta Comunale per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a €. 2.060.321,09 così composta:

	rendiconto 2019	variazione n. 5 DCC 11/2020	variazione n. 10 DCC 41/2020	Equilibri DCC 42/2020 Riduzione FCDE per incasso residui	variazione n. 11 DCC 43/2020	situazione al 09/10/2020
risultato di amministrazione (A)	3.305.656,76	- 100.986,77	- 649.825,68	-	-1.309.508,64	1.245.335,67
composizione del risultato di amministrazione						
Parte accantonata (B)	2.308.009,01					1.127.009,01
FCDE	2.246.825,82			- 1.181.000,00		1.065.825,82
Contenzioso	2.000,00					2.000,00
Altri accantonamenti	59.183,19					59.183,19
Parte vincolata (C)	151.458,76	- 100.986,77				50.471,99
Parte destinata agli investimenti (D)	21.503,34					21.503,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	824.685,65		- 649.825,68	- 1.181.000,00	-1.309.508,64	46.351,33

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMOLOGICA COVID SUL BILANCIO DELL'ENTE

Si richiama quanto già espresso nel parere 31 già richiamato.

In particolare, con la presente variazione l'Ente, effettuate le opportune valutazioni ha ritenuto di accantonare un fondo pari ad € 43.000,00 prudenzialmente in caso di necessità di retrocedere quanto ricevuto in sede di rendicontazione del contributo stesso "Fondo Funzioni Fondamentali".

Tale accantonamento è stato effettuato sulla base di quanto suggerito dal revisore in sede di redazione del parere di cui in precedenza ed anche alla luce delle informazioni e eventi contabili di cui si è giunti in possesso.

2 Analisi della documentazione

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 15/11/2020;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia adeguato;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15/11/2020;
- h. Bilanci infrannuali delle società partecipate, come richiesto in sede di parere 31;

Con nota del 26/10/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area i Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

Ha ricevuto le risposte entro la data del 6/11/2020 senza particolari segnalazioni se non quanto poi ripreso nelle variazioni per l'assestamento.

Con riferimento alla società Ponte servizi Srl di cui alle raccomandazioni del parere 31, si ricadano le deliberazioni dell'Ente intervenute con il riconoscimento del debito fuori bilancio e la ricapitalizzazione della stessa, di cui ai pareri della sottoscritta 30,32.

3 Fondo crediti dubbia esigibilità

Per le modalità di calcolo si richiama quanto già indicato nella relazione del Responsabile Finanziario allegato alla proposta di delibera.

Si evidenzia che a seguito dell'incasso dei residui attivi ancora presenti alla data del 14 ottobre 2020, relativi alla posizione con la società Ponte Servizi srl, il Fondo è stato rideterminato evidenziando un'eccedenza pari ad € 350.000 che confluirà con la presente variazione di assestamento nell'avanzo disponibile e che verrà utilizzato per € 150.000 per finanziare la capitalizzazione della società Ponte Servizi srl mediante un versamento in conto capitale di pari importo.

4 ANALISI VARIAZIONI PER L'ASSESTAMENTO

L'organo di revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al consiglio comunale:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	971.000,00	0,00	0,00	971.000,00
	2020	2.060.321,09	150.000,00	0,00	2.210.321,09
Avanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	298.066,39	0,00	0,00	298.066,39
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	141.872,01	0,00	0,00	141.872,01
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00

PARERE MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI 2020_2021_2022

Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	3.270.950,28	0,00	138.334,83	3.132.615,45
	2021	3.144.900,00	0,00	0,00	3.144.900,00
	2022	3.144.500,00	0,00	0,00	3.144.500,00
	Cassa	4.297.627,03	0,00	138.334,83	4.159.292,20
	2020	653.651,51	138.091,74	24.088,42	767.654,83
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	308.800,00	0,00	0,00	308.800,00
	2022	309.300,00	0,00	0,00	309.300,00
	Cassa	818.301,98	138.091,74	24.088,42	932.305,30
	2020	1.085.649,42	7.390,80	81.620,81	1.011.419,41
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	1.205.708,78	0,00	0,00	1.205.708,78
	2022	1.206.516,78	0,00	0,00	1.206.516,78
	Cassa	3.051.055,58	7.390,80	81.620,81	2.976.825,57
	2020	628.474,01	85.000,00	0,00	713.474,01
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	95.000,00	0,00	0,00	95.000,00
	2022	281.000,00	0,00	0,00	281.000,00
	Cassa	1.480.553,52	85.000,00	0,00	1.565.553,52
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	158.006,66	0,00	0,00	158.006,66
	2020	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	2022	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	Cassa	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	2020	1.967.500,00	0,00	0,00	1.967.500,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	1.967.500,00	0,00	0,00	1.967.500,00
	2022	1.967.500,00	0,00	0,00	1.967.500,00
	Cassa	2.106.518,68	0,00	0,00	2.106.518,68
	2020	12.106.484,71	380.482,54	244.044,06	12.242.923,19
TOTALE ENTRATE	2021	8.721.908,78	0,00	0,00	8.721.908,78
	2022	8.908.816,78	0,00	0,00	8.908.816,78
	Cassa	14.883.063,45	230.482,54	244.044,06	14.869.501,93

Uscite	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
	2020				
Disavanzo di amministrazione	2021				
	2022				
	Cassa				
	2020	7.115.564,05	160.477,82	248.996,25	7.027.045,62
Titolo 1 - Spese correnti	2021	4.431.301,74	76.172,50	7.436,07	4.500.038,17
	2022	4.423.880,45	77.395,78	5.517,26	4.495.758,97
	Cassa	8.239.606,14	80.147,74	318.666,17	8.001.087,71
	2020	917.332,79	85.000,00		1.002.332,79
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2021	74.000,00			74.000,00
	2022	269.000,00			269.000,00
	Cassa	2.206.893,42	85.000,00		2.291.893,42

PARERE MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI 2020_2021_2022

	2020		150.000,00		150.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2021				0,00
	2022				0,00
	Cassa		150.000,00		150.000,00
	2020				96.044,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		106.087,87		10.043,09	
	2021	249.107,04		68.736,43	180.370,61
	2022	248.436,33		71.878,52	176.557,81
	Cassa				96.044,78
		106.087,87		10.043,09	
	2020				2.000.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier e		2.000.000,00			
	2021	2.000.000,00			2.000.000,00
	2022				2.000.000,00
		2.000.000,00			
	Cassa				2.000.000,00
		2.000.000,00			
	2020	1.967.500,00			1.967.500,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2021	1.967.500,00			1.967.500,00
	2022	1.967.500,00			1.967.500,00
	Cassa	2.100.511,35			2.100.511,35
	2020	12.106.484,71	395.477,82	259.039,34	12.242.923,19
TOTALE uscite	2021	8.721.908,78	76.172,50	76.172,50	8.721.908,78
	2022	8.908.816,78	77.395,78	77.395,78	8.908.816,78
	Cassa	14.653.098,78	315.147,74	328.709,26	14.639.537,26
	2020		-14.995,28	- 14.995,28	
Differenze (entrate e Uscite)	2021		-76.172,50	-76.172,50	
	2022		- 77.395,78	-77.395,78	
	Cassa	229.964,67	- 84.665,20	-84.665,20	229.964,67

In particolare si evidenzia che le variazioni relative agli anni 2021 e 2022 sono riferiti esclusivamente alla riallocazione dei risparmi derivanti dalla rinegoziazione dei mutui avvenuta nel 2020, per i quali non era stata ancora apportata la variazione.

Si rimanda per il dettaglio alla relazione della Responsabile Finanziaria.

Il revisore attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;

- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al dup e gli obiettivi di finanza pubblica ;

Il revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri chiesti dal comma sei dell'articolo 162 del tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		971.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	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	(+)		-98.561,52	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	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	(-)		-88.518,43	68.736,43	71.878,52
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		-10.043,09	-68.736,43	-71.878,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)		0,00	0,00	0,00

PARERE MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI 2020_2021_2022

in base a specifiche disposizioni di legge						
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
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO				COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			150.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)			0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)			85.000,00	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			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 di spesa</i>	(-)			85.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			150.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
-----------------------------	--	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

FINANZIARIO				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

TITOLI	Previsioni iniziali	Riscossioni	Maggiori/Minori accertamenti	Da riscuotere
Titolo I	1.026.676,75	666.796,57		359.880,18
Titolo II	164.650,47	85.219,93	-11148,23	68.282,31
Titolo III	1.965.406,16	1.362.995,69	-865,68	601.544,79
Titolo IV	852.079,51	62.977,58		789.101,93
Titolo VI	158.006,66	44135,13		113.871,53
Titolo IX	139.018,68	66.394,93		72.623,75
TOTALE	4.305.838,23	2.288.519,83	-12.013,91	2.005.304,49
TITOLI	Previsioni iniziali	Pagamenti	Minori impegni	Da pagare
Titolo I	631.652,79	450.336,68	-1543,78	179.772,33
Titolo II	1.289.560,63	563.779,48	-152361,82	573.419,33
Titolo III				0,00
Titolo IV				0,00
Titolo VII	133.011,35	44.961,98		88.049,37
TOTALE	2.054.224,77	1.059.078,14	-153.905,60	841.241,03

Le differenze importanti sono principalmente da ricondurre alla definizione delle

posizioni con la società Ponte Servizi srl

5 OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato **evidenzia** che l'operazione di risanamento deliberata nel 2020 dall'Ente della società partecipata Ponte Servizi srl ha avuto un impatto importante sul bilancio dell'Ente pertanto il Revisore raccomanda di mantenere un attento controllo sui risultati della società partecipata e l'effettiva tenuta del piano di risanamento approvato.

6 CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 20.11.2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20.11.2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere **favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Data, 24/11/20

Il Revisore Unico

Eleudomia Terragni
