

COMUNE DI VILLAR PEROSA

Provincia di Torino

PARERE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2020

IL REVISORE

FABRIZIO ROBBIANO

REVISORE UNICO

Verbale n. 10 del 28/07/2020

COMUNE DI VILLAR PEROSA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020

PREMESSA

In data 12/03/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale n. 02/2020).

In data 28/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale n. 05/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.169.792,35 così composto:

fondi accantonati	per euro 25.118,15;
fondi vincolati	per euro 14.200,03;
fondi destinati agli investimenti	per euro 30.524,86;
fondi disponibili	per euro 1.099.949,31.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n. 14 del 28.05.2020 dall'oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 35 DEL 01.04.2020 "VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE - COMPETENZA DELLA GIUNTA IN VIA D'URGENZA (ART. 175, C. 4 TUEL)" – Verbale del Revisore dei Conti n. 4 del 28/05/2020.

- Deliberazione n. 17 del 28.05.2020 dall'oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE - COMPETENZA DEL CONSIGLIO (ART. 175, COMMA 2 TUEL)" - Verbale del Revisore dei Conti n. 6 del 28/05/2020

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° 44 del 06.05.2020 dall'oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 FINALIZZATA ALL'ADEGUAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLE RISULTANZE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI MEDESIMI E CONSEGUENTE ASSESTAMENTO DELLA "CASSA" E DEL P.E.G. FINANZIARIO".

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 244.766,11 così composta:

fondi accantonati per euro _____;
 fondi vincolati per euro _____;
 fondi destinati agli investimenti per euro 30.524,86;
 fondi disponibili/liberi per euro 214.241,25.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data 22/07/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
 SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 22.957,95 per misure urgenti di solidarietà alimentare.

La Giunta con atto di indirizzo adottato con:

- deliberazione n. 37 del 01.04.2020 ha approvato un primo avviso pubblico per l'assegnazione di buoni spesa, a sostegno delle famiglie in difficoltà economica, per l'acquisto di beni alimentari presso le locali attività commerciali;
- deliberazione n. 39 del 16.04.2020 ha approvato un secondo avviso pubblico per l'assegnazione di buoni spesa, a sostegno delle famiglie in difficoltà economica, per l'acquisto di beni alimentari e di prima necessità presso le locali attività commerciali;
- deliberazione n. 36 del 01.04.2020 ha approvato la concessione di un contributo di € 650,00 all'Associazione Centro di Incontro" al fine della realizzazione di mascherine protettive da distribuire alla popolazione;
- deliberazione n. 46 del 06.05.2020 ha approvato l'assegnazione di una somma di € 5.000,00 alla CARITAS locale come contributo per la collaborazione ed il supporto nell'ambito dell'assistenza della popolazione a rischio a fronte dell'emergenza sanitaria COVID-19;

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria:

- con determinazione n. 5 del 10.04.2020 ha approvato in riferimento al primo avviso pubblico la platea dei beneficiari ed il relativo contributo tra i nuclei familiari più esposti agli effetti economici derivanti dall'emergenza epidemiologica da virus Covid-19;
- con determinazione n. 9 del 03.06.2020 ha approvato in riferimento al secondo avviso pubblico la platea dei beneficiari ed il relativo contributo tra i nuclei familiari più esposti agli effetti economici derivanti dall'emergenza epidemiologica da virus Covid-19 per un onere di € 5.200,00;
- con le determinazioni sono stati liquidati i seguenti importi agli esercizi commerciali locali:

Determinazione	Area	Data	Importo
----------------	------	------	---------

n.			liquidato
74	Amministrativa	27.05.2020	5.750,00
77	Amministrativa	03.06.2020	3.630,00
100	Amministrativa	13.07.2020	4.580,00
111	Amministrativa	22.07.2020	440,00
		TOTALE	14.400,00

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha raccolto le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto dell'ente sono pervenuti euro 22.957,95 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 14.400,00
- generi alimentari o prodotti di prima necessità per euro 5.000.

L'ente in base all'art. 114 del DL 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro **4.250,89**, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro **575,73**

L'emergenza sanitaria potrà comportare pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Villar Perosa il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro **47.933,15** destinato a compensare le minori entrate.

Il DL 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei fondi stanziati dal DL 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro **726,73** a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del DI 34/2020**);
- 2) somma di euro **2.737,83** per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro **36.216,06** In particolare con riferimento alle operazioni di sospensione della quota capitale della rata relativa al mutuo contratto con Banca Monte dei Paschi di Siena SPA si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 7 del 28.05.2020.

Le risorse così liberate finanziano

- contributi a fondo perduto per le attività artigianali con sedi operative nel Comune di Villar Perosa a ristoro dei mancati introiti causati dall'emergenza coronavirus, secondo i criteri fissati dall'avviso pubblico, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 28.05.2020, che prevedeva come termine ultimo per la presentazione delle domande da parte dei contribuenti, l'08.06.2020 alle ore 12.00;
- contributi a fondo perduto a ristoro dei costi fissi e dei costi di riattivazione dei locali delle attività commerciali oppure artigiani con servizi alla persona, secondo i criteri fissati dall'avviso pubblico, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 28.05.2020, che prevedeva come termine ultimo per la presentazione delle domande da parte dei contribuenti, l'08.06.2020 alle ore 12.00,

Successivamente alle suddette scadenze, dal 9 al 12 giugno 2020, nella residenza Municipale, si è riunita la Commissione formata dagli Uffici Commercio e Tributi del Comune di Villar Perosa per valutare l'ammissione delle domande presentate dai contribuenti.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il revisore ha esaminato la proposta riguardante l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;

- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

In particolare l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 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”.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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 D.Lgs. n. 267/2000;
- 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 della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs.118/2011, punto 4.2, lettera g).

Il Responsabile dei Servizi Finanziari ha richiesto ai Responsabili dei 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati nuovi debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Il revisore prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui

Il revisore ha analizzato le variazioni apportate al bilancio precedentemente alla verifica degli equilibri, riepilogando, per titoli, il loro impatto sulla gestione di competenza e sulla gestione di cassa 2020 secondo lo schema che segue:

GESTIONE DI COMPETENZA 2020 - ANALISI DELL'ENTRATA

<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Aggiornato</i>
-----------------------------------	-----------------------	-------------------------------------

Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	244.766,11	244.766,11
F.P.V. di parte corrente	0,00	10.573,06	10.573,06
F.P.V. in c/capitale	394.772,45	59.234,27	454.006,72
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.160.303,68	1.650,00	2.161.953,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	197.747,47	92.576,51	290.323,98
Titolo 3 - Entrate extratributarie	698.086,00	61.544,81	759.630,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	922.818,68	171.192,00	1.094.010,68
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	340.000,00	0,00	340.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	340.000,00	0,00	340.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	164.386,00	0,00	164.386,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	680.520,00	0,00	680.520,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.898.634,28	641.536,76	6.540.171,04

GESTIONE DI COMPETENZA 2020 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Aggiornato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	2.867.561,32	203.218,55	3.070.779,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.690.591,13	474.534,27	2.165.125,40
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	340.000,00	0,00	340.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	155.575,83	-36.216,06	119.359,77
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	164.386,00	0,00	164.386,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	680.520,00	0,00	680.520,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.898.634,28	641.536,76	6.540.171,04

GESTIONE DI CASSA 2020 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Aggiornato</i>
Fondo di Cassa	2.580.325,48	-	2.580.325,48
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.139.970,82	18.828,33	2.158.799,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	245.184,38	120.784,16	365.968,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	704.085,39	100.748,23	804.833,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	971.973,04	208.037,64	1.180.010,68
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	340.000,00	0,00	340.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	375.836,11	-429,70	375.406,41
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	164.386,00	0,00	164.386,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	685.873,94	-3.307,46	682.566,48
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.207.635,16	444.661,20	8.652.296,36

GESTIONE DI CASSA 2020 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Aggiornato</i>
Titolo 1 - Spese correnti	3.753.279,73	-37.401,50	3.715.878,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.137.144,52	388.576,01	2.525.720,53
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	340.000,00	0,00	340.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	155.575,83	-36.216,06	119.359,77
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	164.386,00	0,00	164.386,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	893.085,88	-64.422,13	828.663,75
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.443.471,96	250.536,32	7.694.008,28
SALDO DI CASSA	764.163,20	194.124,88	958.288,08

Il revisore ha verificato, pertanto, che a seguito delle variazioni apportate al bilancio precedentemente alla data di verifica, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Assestato 2020	COMPETENZA Assestato 2021	COMPETENZA Assestato 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.580.325,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.573,06	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	(+)	3.211.908,47	2.852.301,00	2.847.301,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.070.779,87	2.714.750,62	2.700.546,54
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		55.467,80	55.454,10	55.454,10
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	(-)	119.359,77	137.550,38	131.754,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		32.341,89	0,00	15.000,00
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 (2)	(+)	658,11		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	33.000,00	0,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	244.108,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	454.006,72	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.774.010,68	60.000,00	60.000,00
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	(-)	340.000,00	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	(+)	33.000,00	0,00	15.000,00
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	(-)	2.165.125,40	60.000,00	75.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(+)	340.000,00	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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Assestato 2020	COMPETENZA Assestato 2021	COMPETENZA Assestato 2022
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		340.000,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	658,11		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-658,11	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Dal confronto tra le previsioni aggiornate relative all'esercizio 2020 e la situazione delle somme impegnate/ accertate alla data del monitoraggio, emerge inoltre quanto segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2020	Impegnato / Accertato 2020
SITUAZIONE AL 21/07/2020			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.580.325,48	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.573,06	10.573,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.211.908,47	1.444.761,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	3.070.779,87	1.812.940,25
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		55.467,80	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	119.359,77	46.678,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		32.341,89	-404.283,82
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	658,11	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(+)	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2020	Impegnato / Accertato 2020
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	33.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	-404.283,82
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	244.108,00	244.766,11
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	454.006,72	454.006,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.774.010,68	1.115.265,55
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	340.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	33.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.165.125,40	1.572.056,27
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	241.982,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	340.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		340.000,00	-162.301,71
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2020	Impegnato / Accertato 2020
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	-404.283,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	658,11	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-658,11	-404.283,82

Osservazioni

La verifica degli equilibri è stata condotta nel corso del mese di luglio nonostante il c. 3bis dell'art. 106 del DL 34/2020 conv. con L. 77/2020 ne abbia posticipato la scadenza ordinaria del 31 luglio al 30 settembre 2020; tale scelta non consente di valutare appieno l'evoluzione della gestione del bilancio a seguito dell'emergenza determinatasi per la pandemia da Covid 19 e, soprattutto, di rilevare l'impatto del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali, previsto dal medesimo art. 106 del DL 34/2020 conv. con L. 77/2020, i cui importi definitivi sono stati resi noti con Decreto del Ministero dell'Interno del 24 luglio 2020. Si rileva inoltre che, a fronte delle incertezze circa l'evoluzione delle entrate nella seconda parte dell'esercizio, evidenziate nella relazione del responsabile del servizio finanziario, rilevando altresì un importante saldo negativo di parte corrente, quale risultato del confronto tra risorse accertate ed impegnate alla data del monitoraggio, non si è ritenuto apportare alcuna variazione di assestamento alle previsioni di entrata e di spesa, compreso lo stanziamento a FCDE.

Rispetto alle osservazioni sopra formulate, si raccomanda all'ente di monitorare costantemente l'evoluzione delle risorse gestite, soprattutto alla luce degli effetti derivanti dalla crisi pandemica e delle misure di sostegno previste dal legislatore, in modo da valutarne l'impatto sul bilancio e provvedere tempestivamente nel caso emergano ipotesi di squilibrio.

CONCLUSIONE

DATO ATTO

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- del permanere degli equilibri di bilancio;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2020/2022;
- dell'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- del rispetto dei principi di contabilità e della sussistenza degli equilibri di bilancio

Il Revisore unico,

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione relativa alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio, unitamente ai documenti allegati.

Alessandria, 28/07/2020


Il Revisore