

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 201124 01 del 24 novembre 2020 rel 18 hh 6

Il giorno 22 e 24 del mese di novembre 2020, vista la richiesta del 18 /11/2020 e le ultime rettifiche pervenute il 23 NOV 2020 , dalla Rafel dott.ssa Fregoni, il Revisore ha esprime il seguente parere sulla base della documentazione prodotta dalla Responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Fregoni Emiliana M.L., relativamente alla:

SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

In Proposta di delibera del Consiglio Comunale da assumere ai sensi dell'art.175 del TUEL.

VISTI

- la proposta di delibera avente ad oggetto: *“Sesta variazione al bilancio di previsione 2020/2022”*
- il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020/2022 e la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2020/2022 approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 22.05.2020;
- il D. Lgs. N.267/2000;
- il D. Lgs. N.118/2011 come modificato dal D. Lgs. n.126/2014;
- i principi contabili applicati di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al suddetto D.Lgs.118/2011 e s.m.i. per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

====0====

Il Revisore, vista la richiesta di variazione al bilancio, prende atto che, alla data odierna, gli Amministratori, sotto la cui responsabilità ricadono le scelte delle Entrate/Proventi e delle Spese/ Uscite proposte nella bozza di delibera, ritengono urgente e necessario adeguare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2020/2022 per rispondere all'attività amministrativa connessa alle effettive necessità istituzionali ordinarie e straordinarie ed in particolare relativamente a:

- stanziamento di un fondo per le funzioni fondamentali degli Enti Locali previsto dal Decreto Rilancio (DL. 34/2020 convertito in L. 77/2020) in particolare all'art. 106, che prevede in sede emergenziale da Covid 19 l'istituzione di tale fondo per far fronte all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza da COVID 19

ulteriormente utilizzato dall'Ente per far fronte ad ulteriori minori entrate e maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria Covid 19;

- Stanziamento di un ulteriore fondo previsto dall'art. 39, 1° comma del D.L. 104/2020, comunicato del MEF 22.10.2020, volto ad incrementare le risorse messe a disposizione di Comuni, Città Metropolitane e Province per fronteggiare il protrarsi degli effetti negative dell'emergenza sanitaria;
- Maggiori entrate derivanti da ICP, per effetto di censimento degli impianti pubblicitari intesi in senso lato e attribuzione delle corrette tariffe con emissione di bollettazione di pagamento;
- Minori e maggiori spese derivanti anche da compensazioni tra capitoli sia in parte corrente che in conto capitale;
- Minori e maggiori spese correnti sulle annualità 2021 e 2022;

Le variazioni possono essere così sintetizzate:

Tab.1

Variazioni al netto partite di giro	
Per Competenza e Cassa anni 2020/2022	
Maggiori entrate	320.687,79
Minori spese	226.434,79
Totale variazioni attive	547.122,58
Maggiori spese	370.938,58
Minori entrate	176.184,00
Totale Variazioni passive	547.122,58

===0===

Il Revisore, prende atto che, come si evince dai prospetti predisposti dal Responsabile del settore finanziario, l'Amministrazione non procederà all'applicazione dell'avanzo di amministrazione e che le partite di giro, espote in bilancio, sono ininfluenti alle variazioni laddove le maggiori spese e le minori entrate, per competenza e per cassa, restano coperte dalle minori spese (storni e risparmi) e dalle maggiori entrate (es. contributi) Come meglio evidenziato nella seguente tabella: _

Tab.2

Variazioni al netto partite di giro	
Maggiori entrate	120.687,79
Minori spese	226.434,79
Totale variazioni attive	347.122,58
Maggiori spese	170.938,58
Minori entrate	176.184,00
Totale Variazioni passive	347.122,58

Premesso che

Il presente parere viene espresso dall'organo di revisione prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine alle scelte, allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza degli Amministratori e del Consiglio comunale che, come previsto dal vigente ordinamento, pone linee guida e parametri nella sua attività di indirizzo e di controllo,

- Vista la documentazione prodotta dal responsabile dell'Area Finanziaria a tutto il 23/11/2020;
- Vista la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto "*Sesta variazione al bilancio di previsione 2020/2022*";
- Rilevato che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio di cui all'art.194 del Tuel;
- Perso atto delle rettifiche pervenute il 23/11/2020 e dell'istruttoria proposta dalla dott.ssa Emiliana M-L Fregoni;
- Posto che i residui attivi e passivi esistenti in bilancio siano liquidi, certi ed esigibili,
- Preso atto del mantenimento del rispetto computistico: degli equilibri di bilancio, della coerenza interna, della congruità e dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;
- Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal responsabile del settore Finanziario in ordine alla proposta di deliberazione in questione;

Tutto ciò premesso

Con RISERVA di ricevere relazione che con chiarezza e nel dettaglio, precisi la collocazione di fatto e di diritto di ogni singolo atto presupposto alle variazioni proposte e sintetizzate in tabella 1;
Vista l'urgenza e la necessità di disporre delle variazioni da utilizzare in attività che realizzino i fini istituzionali

il **Revisore** esprime parere favorevole **con riserva** alla "*Sesta variazione al bilancio di previsione 2020/2022*", collegata alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale per la "*sesta variazione al bilancio di previsione 2020/2022*", invitando l'organo Amministrativo ad una maggiore tempestività ed al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria e delle partite di giro al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario.

Milano 24 Novembre 2020

Il Revisore
Dott. Luigi de Paola



Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 2

Descrizione	2020
Maggiori entrate (Allegato A/1)	320.687,79
Minori spese (Allegato A/4)	226.434,79
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	547.122,58
Maggiori spese (Allegato A/3)	370.938,58
Minori entrate (Allegato A/2)	176.184,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	547.122,58

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 2

Descrizione	2020
Maggiori entrate (Allegato A/1)	305.076,79
Minori spese (Allegato A/4)	122.190,79
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	427.267,58
Maggiori spese (Allegato A/3)	266.694,58
Minori entrate (Allegato A/2)	160.573,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	427.267,58