

COMUNE DI CATTOLICA
Provincia di Rimini

COLLEGIO DEI REVISORI
PARERE N. 21/2020

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2020/2022 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cattolica, nelle persone:

- Dott. Massimo Rosetti - Presidente
- Dott. Mauro Pironi - Componente
- Dott. Giorgio Palareti - Componente (Assente giustificato)

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 6) del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 87 del 04/11/2020 avente ad oggetto: **“ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2020/2022 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000”**;

Visti:

- il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio»;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., che testualmente recita:

«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.*



La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.»;

Richiamato il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., il quale prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Dato atto che, a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19, con diversi provvedimenti emanati a livello nazionale molti adempimenti hanno subito per il 2020 delle proroghe temporali, tra questi il termine per l'adozione della delibera di assestamento posticipato al 30 novembre 2020;

Rilevato che:

- con le variazioni apportate al Bilancio 2020-2022 a seguito dell'adozione della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 87 del 04/11/2020 sono stati rispettati e salvaguardati il pareggio di bilancio e gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile, in ottemperanza all'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, nelle seguenti risultanze finali:

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo Cassa Iniziale	8.705.256,50			
Avanzo	0,00	1.780.389,57	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Entrata	0,00	2.598.901,08	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.456.108,93	10.191.757,84	11.852.000,00	11.852.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.310.429,46	4.672.831,08	1.352.076,50	1.352.076,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.359.122,30	5.943.957,54	6.774.355,50	6.775.355,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.807.207,07	7.621.728,21	9.642.777,02	1.111.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	1.953.590,80	1.297.667,10	1.258.582,34	998.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.919.151,37	4.325.000,00	4.284.000,00	4.284.000,00
TOTALE ENTRATE	63.510.866,43	44.432.232,42	41.163.791,36	32.372.932,00

SPESE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	20.513.213,82	18.598.219,37	17.358.913,90	17.262.718,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.854.681,78	13.245.517,97	11.171.786,91	2.379.500,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	8.007,00	8.007,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.325.658,69	2.255.488,08	2.349.090,55	2.446.714,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.898.707,28	4.325.000,00	4.284.000,00	4.284.000,00
TOTALE SPESE	49.600.268,57	44.432.232,42	41.163.791,36	32.372.932,00
Fondo Cassa Finale	13.910.597,86			



- le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio hanno prodotto nell'esercizio finanziario 2020 le seguenti movimentazioni:

- ANNUALITA' 2020

- RIEPILOGO		
- ENTRATA	- Importo	- Importo
- Variazioni in aumento	- €. 2.488.041,49	-
- Variazioni in diminuzione	-	- €. 904.018,61
- SPESA	- Importo	- Importo
- Variazioni in aumento	-	- € 1.964.312,45
- Variazioni in diminuzione	- € 380.289,57	-
- TOTALE A PAREGGIO	- €. 2.868.331,06	- €. 2.868.331,06

Richiamata inoltre la nota del Dirigente del Settore 5 allegata alla proposta di assestamento di bilancio, con la quale viene richiesta all'ufficio bilancio la possibilità di apporre un vincolo formale su una parte di avanzo libero applicato in questo provvedimento (precisamente 800.000,00 euro) per motivi legati ad un ripristino del manto stradale in diverse zone cittadine al fine di garantire le condizioni minime di sicurezza;

Preso atto che per la casistica considerata l'Ente intende porre un formale vincolo per il relativo utilizzo delle somme al fine di non dover attendere l'approvazione del rendiconto 2020;

Tenuto conto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 *bis* del D.Lgs. n. 267/2000 dai Dirigenti competenti;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 6);

il Collegio, dopo attento esame della documentazione prodotta, per tutto quanto esposto in premessa

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare n. 87 del 04.11.2020 avente ad oggetto: **"ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2020/2022 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000"**.

Cattolica, li 19.11.2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Massimo Rosetti

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Mauro Pironi

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)



