

Verbale n. 56 del 24 novembre 2020

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione consiliare nr. 177 del 18 novembre 2020 avente ad oggetto “Bilancio di previsione 2020 – 2022 – Variazione alle previsioni di competenza e di cassa – Approvazione”

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Giovanni Incagli (Presidente), Dott. Alessandro Ghiori e Rag. Luca Stella nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n.41 del 04/06/2019, in ottemperanza agli obblighi previsti dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) punto 2) del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 177 del 18 novembre 2020

PREMESSA

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 118 del 30/12/2019 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020-2022;

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 119 del 30/12/2019 ha approvato il Bilancio di previsione 2020/2022 ed i relativi documenti allegati;

In data 30/06/2020, con deliberazione n. 32, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 (cfr verbale n. 41 del 09/06/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 71.994.321,55, così composto:

- fondi accantonati	per euro	45.608.003,23
- fondi vincolati	per euro	18.395.158,08
- fondi destinati agli investimenti	per euro	512.863,45
- fondi disponibili	per euro	7.478.296,79

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

- determinazione dirigenziale n. 97 del 22.01.2020, adottata ai sensi dell'art. 175 comma 5-*quater*, T.U.E.L.;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 04.02.2020 di adeguamento dello stanziamento dei residui presunti al 31.12.2019 e delle relative previsioni di cassa;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 11.02.2020 di variazione alle dotazioni di competenza, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, T.U.E.L., successivamente ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 10.04.2020;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 02.04.2020, a fronte di misure urgenti destinate a

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

- fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, T.U.E.L., successivamente ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 15.05.2020;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 21.04.2020 di variazione alle dotazioni di competenza e di cassa, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del T.U.E.L., successivamente ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 24 del 15.05.2020;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 22.05.2020 di approvazione delle variazioni conseguenti alle risultanze delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del conto di bilancio 2019, per consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;
 - determinazione dirigenziale n. 1171 del 14.07.2020, adottata ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, T.U.E.L.;
 - deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 06.08.2020 di salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 T.U.E.L. ed assestamento generale del bilancio ex art. 175, comma 8, T.U.E.L.;
 - deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 13.10.2020 di variazione alle previsioni di competenza;
 - deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 13.10.2020 di variazione alle previsioni di competenza e di cassa;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati inoltre adottati, ai sensi dell'art. 176 del TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs 118/2011, i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale, comportanti prelievi dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa:

- deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 09.03.2020;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 24.03.2020;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 09.07.2020;

Con deliberazione n. 12 del 28/01/2020 la Giunta Comunale, nelle more dell'approvazione del Piano della Performance, di cui all'articolo 10 del D.Lgs n. 150/2009 e s.m.i., ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022, di cui all'art. 169, T.U.E.L., limitatamente alle risorse finanziarie, successivamente modificato con determinazione dirigenziale n.224 del 11/02/2020, con deliberazione di Giunta Comunale n.122 del 19/08/2020 e con determinazione dirigenziale n.1409 del 26/08/2020;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 30/06/2020 è stato approvato il Piano della Performance per l'esercizio 2020, integrando, in attuazione dell'art. 169 T.U.E.L., il P.E.G. 2020-2022;

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 3.194.871,09 così composta:

- fondi accantonati	per euro	32.000,00
- fondi vincolati	per euro	1.135.786,56
- fondi destinati agli investimenti	per euro	512.863,45
- fondi disponibili	per euro	1.514.221,08

In data 18 novembre 2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione n. 177 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'art. 175, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) dispone che *“il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento”*, e al comma 2 che *“Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5- quater”*.

L'art. 193, comma 1, del TUEL prevede che *“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”*.

L'art. 239 comma 1 lett. b) del TUEL dispone che l'Organo di revisione è chiamato ad esprimere il proprio parere sulle proposte di deliberazioni consiliari di variazione al bilancio di previsione.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla variazione oggetto del presente parere.

Il servizio finanziario, in collaborazione con i dirigenti responsabili dei servizi in cui si articola l'ente, ha effettuato una generale ricognizione delle poste iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022, compreso il fondo di riserva, a seguito della quale è emersa la necessità di apportare variazioni agli stanziamenti del bilancio al fine di adeguarli alle nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove e maggiori entrate.

Le variazioni riguardano, per l'**esercizio 2020**, sia la parte corrente che in conto capitale nonché l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione.

Con riferimento alla **parte corrente**, l'entrata evidenzia variazioni sia per la registrazione di maggiori che di minori entrate. In conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, a fronte di variazioni di entrate di dubbia esigibilità, è stato conseguentemente adeguato il fondo crediti di dubbia esigibilità che si assesta nell'importo complessivo di € 5.240.255.

Anche la parte delle uscite evidenzia variazioni sia di minori che di maggiori spese, per la cui copertura non è stato necessario attingere al fondo di riserva che, anzi, è stato incrementato per l'importo di € 34.213. Agli esiti della presente variazione, il fondo di riserva presenta una disponibilità residua di € 101.634,87. Si rilevano anche variazioni mediante storno di risorse da stanziamenti di spesa risultati eccedenti rispetto alle effettive necessità verso altri risultati invece carenti.

Le variazioni della **parte capitale** interessano sia la parte di entrata che quella di spesa.

Le variazioni di entrata riguardano l'iscrizione di maggiori entrate straordinarie derivanti dai maggiori proventi per il rilascio dei permessi a costruire nonché dalla vendita di beni mobili e arredi di proprietà comunale.

Le variazioni di spesa riguardano gli stanziamenti relativi all'acquisizione di beni durevoli, nonché gli stanziamenti relativi agli interventi di lavori pubblici, conseguenti alle modifiche che saranno apportate al Piano delle Opere Pubbliche con apposita proposta di deliberazione consiliare in corso di approvazione.

È stata altresì applicata quota parte dell'**avanzo di amministrazione**, per complessivi € 804.612,34, di cui € 621.435,76 alla parte corrente ed € 183.176,58 alla parte in conto capitale, così articolata:

- fondi accantonati	per euro	316.895,25;
- fondi vincolati	per euro	454.195,03;
- fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
- fondi disponibili	per euro	33.522,06.

Vi è, infine, da registrare variazioni di lieve entità alle previsioni relative ai **servizi per conto terzi e partite di giro** riguardanti principalmente le ritenute da operare sulle retribuzioni al personale dipendente

Il Collegio, inoltre, prende atto che con la variazione oggetto del presente parere l'ente ha provveduto solamente ad una rimodulazione delle **previsioni di cassa** sulla base degli effettivi flussi registrati e delle modifiche alle previsioni di competenza apportate con la variazione, a seguito della quale, il fondo di cassa finale presunto ammonta ad € 17.688.771,65. Inoltre, il Collegio rileva che l'ente, dall'inizio dell'esercizio e fino ad oggi, non è mai dovuto ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, riuscendo ad adempiere ugualmente in modo puntuale ai propri obblighi di pagamento, nonostante l'attuale situazione di tensione finanziaria conseguenti agli effetti determinati dall'emergenza sanitaria. Pertanto, con la presente variazione ha provveduto ad azzerare gli stanziamenti in entrata ed in uscita relativi all'anticipazione di tesoreria.

Con riferimento agli **esercizi 2021 e 2022**, nella parte corrente sono state registrate le variazioni conseguenti a quelle operate sull'esercizio in corso, nonché quelle relative all'iscrizione di maggiori e minori entrate e/o spese di competenza degli stessi esercizi.

Le variazioni della parte in conto capitale riguardano solo l'annualità 2021 e sono relative all'iscrizione di una maggiore entrata derivante dalla vendita di un terreno per la realizzazione di una scuola primaria innovativa e per la parte spesa all'adeguamento delle previsioni alle variazioni apportate al Piano triennale delle opere pubbliche.

Le variazioni al bilancio di previsione 2020 - 2022 contenute nella proposta di deliberazione consiliare in esame:

- a) sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
- b) sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs. n. 267/2000, nonché dalle specifiche leggi di settore;
- c) sono attendibili ed in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, sono supportate da idonea documentazione prodotta dai dirigenti dei settori interessati;
- d) sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici dell'Ente ed il finanziamento dei lavori pubblici così come modificati con apposita variazione del programma triennale e del relativo elenco annuale, nel rispetto degli indirizzi dell'Amministrazione Comunale e degli obiettivi generali di governo dell'Ente.

Le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 sono così riassunte:

	Parte corrente	Conto capitale	Anticipazione di Tesoreria	Conto terzi	Totale
Avanzo di amministrazione	183.176,58	621.435,76			804.612,34
Fondo Pluriennale Vincolato					
Fondo di Riserva					
Maggiori entrate	2.527.300,90	535.962,00		173.000,00	3.236.262,90
Minori entrate	-1.005.190,00	-3.424.100,00	30.000.000,00		34.429.290,00
Saldo maggiori entrate nette	1.705.287,48	-2.266.702,24	30.000.000,00	173.000,00	30.388.414,76
Fondo Pluriennale Vincolato	293.545,74	1.435.390,00			1.728.935,74
Maggiori spese	3.552.706,15	1.578.694,76		173.000,00	5.304.400,91
Minori spese	-2.140.964,41	-5.280.787,00	30.000.000,00		37.421.751,41
Saldo maggiori spese nette	1.705.287,48	-2.266.702,24	30.000.000,00	173.000,00	30.388.414,76
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2021 sono così riassunte:

	Parte corrente	Conto capitale	Anticipazione di Tesoreria	Conto terzi	Totale
Avanzo di amministrazione					
Fondo Pluriennale Vincolato	293.545,74	1.435.390,00			1.728.935,74
Fondo di Riserva					0,00
Maggiori entrate	2.305.553,00	4.712.068,00			7.017.621,00
Minori entrate	-618.360,00				-618.360,00
Saldo maggiori entrate nette	1.980.738,74	6.147.458,00	0,00	0,00	8.128.196,74
Fondo Pluriennale Vincolato	243.840,00	1.746.670,00			
Maggiori spese	2.868.583,74	6.307.417,00			
Minori spese	-881.685,00	-2.156.629,00			
Saldo maggiori spese nette	2.230.738,74	5.897.458,00	0,00	0,00	8.128.196,74
Totale	-250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00

Lo squilibrio che emerge nella gestione di parte corrente, pari a - € 250.000, è finanziato con quota parte delle entrate in conto capitale derivanti dai proventi per il rilascio dei permessi a costruire, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, commi 460-461, L. 232/2016".

Le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 sono così riassunte:

	Parte corrente	Conto capitale	Anticipazione di Tesoreria	Conto terzi	Totale
Avanzo di amministrazione					
Fondo Pluriennale Vincolato	243.840,00	1.746.670,00			1.990.510,00
Fondo di Riserva	15.761,00				15.761,00
Maggiori entrate	422.407,00				422.407,00
Minori entrate	-30.910,00				-30.910,00
Saldo maggiori entrate nette	651.098,00	1.746.670,00	0,00	0,00	2.397.768,00
Fondo Pluriennale Vincolato	243.840,00	1.160.000,00			1.403.840,00
Maggiori spese	1.841.857,00	1.336.670,00			3.178.527,00
Minori spese	-1.434.599,00	-750.000,00			-2.184.599,00
Saldo maggiori spese nette	651.098,00	1.746.670,00	0,00	0,00	2.397.768,00
Totale	0,00	0,00		0,00	0,00

Il Collegio prende atto che con le suddette variazioni al bilancio di previsione 2020 - 2022 viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di cui ai commi 2 e 6 dell'art. 162 del citato D.Lgs. n. 267/00 nonché di quanto disposto dall'art. 193, comma 1, dello stesso Decreto Legislativo.

Il Collegio prende altresì atto che la proposta consiliare di variazione oggetto del presente parere dispone, conseguentemente, l'adeguamento delle previsioni finanziarie del Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 118 del 30/12/2019.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso e considerato,

- a seguito di una videoconferenza fra i responsabili del servizio ed i membri del Collegio dei Revisori nella quale sono state, illustrate e chiarite le variazioni di bilancio proposte all'approvazione del Consiglio Comunale;
- riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati;
- esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale unitamente alla documentazione allegata;
- verificato che risulta rispettato l'equilibrio del bilancio di previsione 2020-2022, di cui agli artt. 193, comma 1 e 162 comma 6, T.U.E.L.;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta, espressi ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione consiliare nr. 177 del 18 novembre 2020 di approvazione della variazione al bilancio di previsione 2020 – 2022.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 24 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Giovanni Incagli _____

Dott. Alessandro Ghiori _____

Rag. Luca Stella _____

(Firme apposte digitalmente)