

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

**PARERE SU ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO – VARIAZIONE BILANCIO –
UTILIZZO AVANZO VINCOLATO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.**

VERBALE N. 21 DEL 25/07/2020

PREMESSA

In data 23/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (verbale Revisori n.33 del 02/12/2019).

In data 30/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (verbale Revisore Unico n. 13 del 08/06/2020), determinando un risultato di amministrazione di Euro 11.931.184,29 così composto:

fondi accantonati	per Euro 7.134.877,39;
fondi vincolati	per Euro 4.332.656,20;
fondi destinati agli investimenti	per Euro 16.834,91;
fondi disponibili	per Euro 446.815,79;

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

- Delibera di Giunta Municipale n. 27 del 10.02.2020 – confermata con delibera di Giunta Comunale n. 52 del 09.04.2020 e ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 30.06.2020 - verbale Revisore n. 2 del 10/02/2020;
- Delibera di Giunta Comunale n. 49 del 31.03.2020 ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 29.05.2020 – verbale Revisore n. 6 del 31/03/2020;
- Delibera di Giunta Comunale n. 53 del 24.04.2020 ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 30.06.2020 - verbale Revisore n. 7 del 23/04/2020;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 29.05.2020 – verbale Revisore n. 10 del 18/05/2020;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 30.06.2020 _ verbale Revisore n. 18 del 24/06/2020;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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:

Delibera n° 33 del 25.02.2020

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° 81 del 01.07.2020



Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha per il momento effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

L'Ente non ha richiesto (entro il 30 aprile) 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 in quanto non necessario.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad Euro 1.459.834,41 così composta:

fondi accantonati	per Euro 0,00;
fondi vincolati	per Euro 1.459.834,41;
fondi destinati agli investimenti	per Euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per Euro 0,00.

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

**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 77.028,69 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n 49 del 31.03.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 70.000,00;
- generi alimentari o prodotti di prima necessità (anche per il tramite di enti del Terzo settore) per euro 7.026,89

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

L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo per disinfezione e sanificazione pari ad euro 26.683,83 in base all'art. 115 ed un fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 3.193,16.

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 URBINO l'acconto del suddetto fondo è stato di euro 268.954,94.

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, comporta un minor introito presunto per euro 100.000,00
- l'esonero dal pagamento della TOSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 33.402

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 49.098,00 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 30.423,00 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (articolo 180 del DI 34/2020);
- 3) somma di euro 26.233,00 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (articolo 181 del DI n. 34).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha ottenuto una minore di spesa di euro 212.979,96. L'importo ad oggi utilizzato risulta essere di euro 141.975,62. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n.11 del 21/05/2020. I mutui rinegoziati risultano essere quelli del prospetto allegato alla delibera di Giunta Comunale n. 68 del 21.05.2020 ad oggetto: "Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A (circolare n. 1300).

Per gli anni 2021 e 2022 l'economia di spesa risulta essere di €. 43.799,24.

I mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze per i quali è stata sospesa la rata del 2020 in base all'articolo 112 del D.L.18/22020 sono i seguenti:

Posizione Mef 4384215/00 scadenza 31.12.2040 quota capitale	€. 11.986,56
Posizione Mef 4419380/00 scadenza 31.12.2040 quota capitale	€. 4.854,25
Posizione Mef 4441238/00 scadenza 31.12.2040 quota capitale	€. 10.646,52

Il risparmio deve essere utilizzato per il finanziamento di interventi utili a fronteggiare l'emergenza Covid - 19. Al momento non sono ancora stati utilizzati.



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla proposta di variazione di bilancio, effettuata dall'Ente.

Con nota del 10.07.2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Settori le seguenti informazioni come da lettera integralmente riportata: *“In allegato alla presente si trasmettono, ad ognuno per la parte di propria competenza, le azioni Peg assegnate con delibera di Giunta Comunale n. 1 del 10.1.2020 sia per la parte entrata che per la parte spesa aggiornate alle data odierna.*

Con la conversione in Legge del Decreto rilancio viene differito al 30 di settembre il termine per la deliberazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista, normalmente per il 31 luglio. Rimane, invece, confermato al 31.07.2020 il termine per l'assestamento generale di bilancio che all'articolo 175, comma 8 prevede che mediante la variazione di assestamento deliberata dall'organo consiliare entro il 31.07.2020 si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa ai fini del mantenimento del pareggio di Bilancio.

A tale scopo è necessario che ogni Responsabile di Settore faccia una attenta analisi su ogni singola azione di spesa e di entrata al fine di verificare, con riferimento al 31.12.2020, ulteriori fabbisogni, economie di spesa, o riduzioni di entrata. Tenuto conto dell'emergenza Covid 19 occorre tenere presente che diverse entrate, previste in bilancio, non si realizzeranno in tutto o in parte e, d'altra parte anche sul lato spese ci potrebbero essere delle economie. Pertanto, anche se la salvaguardia è stata posticipata a settembre è necessario, oltre all'assestamento, verificare anche se il bilancio è in equilibrio e quindi poter attestare anche la copertura finanziaria su impegni per spese non obbligatorie. E' fondamentale, quindi, che ogni Responsabile, faccia un'analisi puntuale sia sulle entrate che sulle spese.

Si allega a tal fine un report delle azioni assegnate ad ogni Responsabile aggiornato alla data odierna.

Si rammenta che le disponibilità risultanti in riferimento al titolo II possono essere impegnate solo a seguito dell'avvenuto accertamento delle entrate corrispondenti e comunque in misura non superiore agli importi accertati. Pertanto, ogni funzionario prima di impegnare qualsiasi importo a titolo II deve confrontarsi con il Settore Economico Finanziario che ha agli atti un elenco delle priorità definite dalla Giunta comunale.

La richiesta di eventuali variazioni derivanti dall'analisi di cui dovrà essere inviata al Settore Economico Finanziario entro venerdì 17 luglio 2020.

A disposizione per chiarimenti si porgono distinti saluti.”

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 1.980,10 vincolato e relativo a spese per censimento.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

Titolo	Annualità 2020 Competenza	Bilancio attuale	Variazioni +/-	Bilancio Assestato
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	728.552,30		728.552,30
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.696.613,55		3.696.613,55
	Utilizzo avanzo di amministrazione	1.459.834,41	1.980,10	1.461.814,51
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.963.347,21	12.500,00	11.975.847,21
2	Trasferimenti correnti	3.850.724,23	142.569,25	3.993.293,48
3	Entrate extratributarie	5.183.219,39	26.617,06	5.209.836,45
4	Entrate in conto capitale	6.782.758,27	870.000,00	7.652.758,27
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-		-
6	Accensione di prestiti	-		-
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00
9	Entrate per conto di terze partite di giro	3.900.000,00	-	3.900.000,00
	Totale	33.745.877,10	1.053.666,41	34.799.543,51
	Totale generale delle entrate	39.630.877,36	1.053.666,41	40.684.543,77
	Disavanzo di amministrazione	-		
1	Spese correnti	21.509.910,54	199.422,49	21.709.333,03
2	Spese in conto capitale	11.861.100,21	962.200,00	12.823.300,21
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso prestiti	294.038,61	107.956,08	186.082,53
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere /cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00
7	Spese per conto terzi e partite gire	3.900.000,00	-	3.900.000,00

00

	Totale generale delle spese	39.630.877,36	1.053.666,41	40.684.543,77
--	-----------------------------	---------------	--------------	---------------

Titolo	Annualità 2021 Competenza	Bilancio attuale	Variazioni +/-	Bilancio Assestato
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.000,00		15.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	481.998,39		481.998,39
	Utilizzo avanzo di amministrazione	-	-	-
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.929.980,85	-	11.929.980,85
2	Trasferimenti correnti	3.254.138,05	-	3.254.138,05
3	Entrate extratributarie	4.325.667,38	-	4.325.667,38
4	Entrate in conto capitale	4.212.670,82	48.000,00	4.260.670,82
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-		-
6	Accensione di prestiti	-		-
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00
9	Entrate per conto di terze partite di giro	3.750.000,00	-	3.750.000,00
	Totale	29.538.285,10	48.000,00	29.586.285,10
	Totale generale delle entrate	30.035.283,49	48.000,00	30.083.283,49
	Disavanzo di amministrazione	-		
1	Spese correnti	19.169.889,14	-	19.169.889,14
2	Spese in conto capitale	4.727.328,39	48.000,00	4.775.328,39
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso prestiti	322.237,96	-	322.237,96
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere /cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00

ll

7	Spese per conto terzi e partire gire	3.750.000,00	-	3.750.000,00
	Totale generale delle spese	30.035.283,49	48.000,00	30.083.283,49

Titolo	Annualità 2022 Competenza	Bilancio attuale	Variazioni +/-	Bilancio Assestato
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione	-	-	-
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.968.980,85	-	11.968.980,85
2	Trasferimenti correnti	3.254.138,05	-	3.254.138,05
3	Entrate extratributarie	4.418.484,87	-	4.418.484,87
4	Entrate in conto capitale	652.670,82	-	652.670,82
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00
9	Entrate per conto di terze partite di giro	3.750.000,00	-	3.750.000,00
	Totale	26.110.102,59	-	26.110.102,59
	Totale generale delle entrate	26.110.102,59	-	26.110.102,59
	Disavanzo di amministrazione	-		
1	Spese correnti	19.272.576,99	-	19.272.576,99
2	Spese in conto capitale	685.330,00	-	685.330,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso prestiti	336.367,60	-	336.367,60
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere /cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00

00

7	Spese per conto terzi e partire gire	3.750.000,00	-	3.750.000,00
	Totale generale delle spese	26.110.102,59	-	26.110.102,59

Le variazioni sono così riassunte:

Per l'anno 2020

Maggiori Spese	Minori spese	Differenza	Maggiori entrate	Minori entrate	Differenza
€. 1.324.129,52	€. 270.463,11	€. 1.053.666,41	€. 1.116.666,41	€. 63.000,00	€. 1.053.666,41

Per l'anno 2021

Maggiori Spese	Minori spese	Differenza	Maggiori entrate	Minori entrate	Differenza
€. 258.000,00	€. 210.000,00	€. 48.000,00	€. 48.000,00	€. 48.000,00	€. 0,00

Per l'anno 2022

Maggiori Spese	Minori spese	Differenza	Maggiori entrate	Minori entrate	Differenza
€. 210.000,00	€. 210.000,00	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00

Il Revisore Unico 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 agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore Unico ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	728.552,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.178.977,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.699.333,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Quote capitale mutui	(-)	186.082,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		7.113,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	509.926,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	90.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	548.840,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		58.200,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	58.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		58.200,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	951.888,39

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.696.613,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.657.758,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	548.840,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.341.301,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	481.998,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	58.200,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, Il Revisore Unico,

Visti:

- 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 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;
- 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 alla variazione di assestamento generale di bilancio proposta.

Letto, confermato, sottoscritto

URBINO 25/07/2020

Il Revisore Unico

Rag. Carla Cecchetelli



