

COMUNE DI BAUCINA IL REVISORE UNICO

L'anno 2020 il giorno 29 del mese di dicembre, ore 11:30, il dott. Romana Francesco, nominato Revisore Unico con delibera di Commissario Straordinario con funzione di Consiglio Comunale n. 8 del 23/04/2018, procede presso il proprio studio a Caltavuturo all'esame per il rilascio del proprio parere di competenza sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale, ricevuta via pec il 24 dicembre 2020, avente come oggetto: "Riapprovazione rendiconto di gestione Anno 2019 prospetto risultato di amministrazione".

Il Revisore Unico,

Premesso che:

- in data 24/12/2020 il sottoscritto Revisore Unico ha ricevuto via pec, per l'espressione del parere di competenza, la proposta di delibera di Consiglio Comunale, avente come oggetto: "Riapprovazione rendiconto di gestione Anno 2019 prospetto risultato di amministrazione;

RICHIAMATO

L'art. 188 del TUEL D.lgs. 267/2000, il quale testualmente recita: "1. L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio. Il piano di rientro è sottoposto al parere del collegio dei revisori. Ai fini del rientro possono essere utilizzate le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ai fini del rientro, in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, contestualmente, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza. La deliberazione, contiene l'analisi delle cause che hanno determinato il disavanzo, l'individuazione di misure strutturali dirette ad evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo, ed è allegata al bilancio di previsione e al rendiconto, costituendone parte integrante. Con periodicità almeno semestrale il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del collegio dei revisori. L'eventuale ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro deve essere coperto non oltre la scadenza del piano di rientro in corso".

Visto il Bilancio di Previsione 2019/2021 deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 30/07/2019,

Visto il Rendiconto di gestione 2018 approvato con Delibera C.C. n. 1 del 28/01/2020;

Vista la deliberazione di Consiglio comunale n.2 del 28/01/2020 avente ad oggetto: "Disavanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2018. Provvedimento di ripiano ex. Art. 188 D. lgs. 267/2000" con la quale si approvava il ripiano della quota del disavanzo di amministrazione di €

1.473.434,68 risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 applicandolo ai futuri costituenti bilanci degli esercizi 2020 e 2021 e contemporaneamente si individuavano misure strutturali dirette ad evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo;

Visto il Rendiconto di gestione 2019 approvato con delibera di C.C. n. 23 del 07/12/2020;

Richiamato il parere reso dal sottoscritto in data 07/12/2020 in relazione alla proposta di delibera di Consiglio Comunale, ricevuta via pec il 04 dicembre 2020, avente come oggetto: "Disavanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2019 – Provvedimento di ripiano ex art. 188 D. lgs. 267/2000 il cui piano prevedeva di far ricorso alla procedura di cui all'art. 188 comma 1, sviluppandolo per una durata superiore agli esercizi previsti nel bilancio di previsione in contrasto con la previsione normativa;

Vista la nota prot. n. 12752 del 22/12/2020 con la quale gli uffici hanno provveduto, seppur riservandosi di ridefinire con maggiore esattezza i dati, a sintetizzare una ricognizione del contenzioso per quanto concerne le controversie con probabilità di soccombenza significativa, dal quale è scaturita la necessità di accantonare, seppur in via prudenziale una somma (euro 280.122,40) diversa rispetto a quella precedentemente accantonata;

Rilevato pertanto che risulta necessario, alla luce della volontà dell'Ente di accedere alla procedura di cui all'art 243 bis del TUEL, affinché, nel rispetto del principio di veridicità del bilancio, vengano riprodotti anche fatti e atti non avvenuti al 31/12/2019 ma che hanno refluenze sull'avanzo di amministrazione, rettificare il prospetto del risultato di amministrazione 2019 alla luce della nota suddetta;

Considerato che il diverso importo dell'accantonamento a fondo passività potenziali seppur non altera i risultati della gestione finanziaria, se non sull'equilibrio complessivo W3 che passa da € 412.064,50 a 201.745,58 il quale tuttavia ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di un valore con finalità meramente conoscitive;

Considerato, tuttavia, che lo stesso ha invece refluenze dal punto di vista economico patrimoniale e, in particolare, sullo stato patrimoniale (visto che l'ente si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019).

Alla luce delle suddette considerazioni,

Limitatamente alle proprie competenze, il Revisore Unico

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di delibera di Consiglio Comunale, ricevuta via pec il 24 dicembre 2020, avente come oggetto: "Riapprovazione rendiconto di gestione Anno 2019 prospetto risultato di amministrazione"

Rileva, alla luce della suddetta considerazione, che risulta necessaria una rideterminazione dello schema di stato patrimoniale per l'anno 2019,

Invita l'Ente ad una riapprovazione complessiva della documentazione che rispecchi gli effetti della rideterminazione della parte accantonata del risultato di amministrazione 2019.

Pertanto, allo stato attuale, in assenza di una integrale riproposizione della documentazione obbligatoria, in relazione al Rendiconto 2019, alla luce degli allegati alla presente proposta, richiamata la relazione al rendiconto 2019 resa dal sottoscritto in data 10/11/2020, si rappresenta che vanno considerate rettificate le tabelle alle pagine 6-7-11-15-19 (che si considerano sostituite da quelle inserite all'allegato 1 di questo parere) nonché del valore W3 (equilibrio complessivo), e in riferimento alle conclusioni si conferma di *esprimere giudizio positivo, tuttavia ciò viene espresso limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo allo stato patrimoniale, in considerazione dei rilievi esposti precedentemente non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.*

Con l'occasione si rappresenta che il prospetto dell'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente nella relazione redatta dal sottoscritto al rendiconto 2019 era errata, pertanto va considerata quella riportata nell'allegato 2 di questo parere.

Caltavuturo, 29 dicembre 2020

Allegato 1

DESCRIZIONE	IMPORTO				
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -				
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ -				
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -				
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.772.103,09				
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 1.772.103,09				
Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 2 del 28/01/2020	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.473.434,68	€ 1.772.103,09	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.473.434,68	€ 1.772.103,09	€ -	€ -	€ -
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018				€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.772.103,09	€ -	€ -	€ -	
TOTALE	€ 1.772.103,09	€ -	€ -	€ -	€ -

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	49.545,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	49.013,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	531,64
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	531,64
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 201.213,94
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	201.745,58

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	capitale residuo da restituire su di 35 e di 78	158.773,62	- 6.243,61	-	42.304,85	194.834,86
Totale Fondo anticipazioni liquidità		158.773,62	- 6.243,61	-	42.304,85	194.834,86
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	fondo contenzioso	70.653,44	-	47.712,27	161.756,69	280.122,40
Totale Fondo contenzioso		70.653,44	-	47.712,27	161.756,69	280.122,40
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.051.128,00	-	-	405.994,91	645.133,09
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.051.128,00	-	-	405.994,91	645.133,09
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	fondo spese per indennità di fine mandato			1.301,48	719,43	2.020,91
Totale Altri accantonamenti		-	-	1.301,48	719,43	2.020,91
Totale		1.280.555,06	- 6.243,61	49.013,75	- 201.213,94	1.122.111,26

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	311.214,32	4.087.874,15	4.399.088,47
PAGAMENTI	(-)	551.783,15	3.847.305,32	4.399.088,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.336.362,30	327.808,56	2.164.170,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.516.205,71	1.004.325,19	2.520.530,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			66.724,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.275,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			426.360,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19				645.133,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				194.834,86
Fondo anticipazioni liquidità				280.122,40
Fondo perdite società partecipate				2.020,91
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
		Totale parte accantonata (B)		1.122.111,26
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				223.631,77
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		223.631,77
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.772.103,09
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.041.298,64	€ 148.837,05	-€ 426.360,06
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 695.326,95	€ 1.280.555,06	€ 1.122.111,26
Parte vincolata (C)	€ 340.224,94	€ 341.716,67	€ 223.631,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.746,75	-€ 1.473.434,68	-€ 1.772.103,09

Allegato 2

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.171.858,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 686.846,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 330.085,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.188.790,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 218.879,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 20.000,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 198.879,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.000,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,91%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 553.604,20	€ 497.666,40	€ 430.568,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 55.937,80	-€ 67.097,97	-€ 67.964,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 497.666,40	€ 430.568,43	€ 362.604,27
Nr. Abitanti al 31/12	1.951,00	1.937,00	1.939,00
Debito medio per abitante	255,08	222,29	187,01