

COMUNE DI OSTUNI
PROVINCIA DI BRINDISI

Verbale del collegio dei revisori n.23.2020

L'anno 2020, il giorno 24 del mese di luglio, alle ore 8,00 dietro regolare convocazione del presidente, si è riunito il collegio dei revisori del Comune di Ostuni, nelle persone dei sigg. Aulenta Mario, Benedetto Corvino e Antonio D'Alba, in modalità telematica, causa emergenza sanitaria, per il seguente ordine dei lavori: "Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000" presentati in data 22 luglio 2020 ed inviati in pari data allo scrivente collegio, dalla Ragioneria del Comune di Ostuni, con prot.36060.

Occorre premettere che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 26 luglio 2019, esecutiva, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2022 e con la deliberazione di Consiglio Comunale n.43 del 23.12.2019 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Dup 2020/2022; inoltre, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 23.12.2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 e con delibera di Giunta Comunale n. 8 in data 16.1.2020 esecutiva, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2020/2022.

Occorre rammentare che sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022:

- deliberazione di Consiglio Comunale n.4 del 08/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Ratifica della deliberazione di G.C. n. 34 del 13-2-2020 - Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 08/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Ratifica della deliberazione di G.C. n. 65 del 26-3-2020 - Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 6 del 08/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Ratifica della deliberazione di G.C. n. 73 del 2-4-2020 - Variazione

d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022 (art.175 co.4 d.lgs. n. 267/00). Ordinanza n. 658 del 29-3-2020, del Capo Dipartimento protezione civile presso la Presidenza consiglio dei Ministri, "Ulteriori interventi urgenti per emergenza relativa al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili”;

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 26/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Ratifica della deliberazione di G.C. n. 65 del 26-3-2020 - Ratifica della deliberazione di G.C. n. 100 del 15-5-2020 -Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n.267/2000) per sopravvenute risorse da emergenza epidemiologica a favore dei cittadini del Comune di Ostuni, nonché per ulteriori necessari interventi nell'ambito del settore lavori pubblici.”

È infine opportuno richiamare le seguenti norme, e specificamente, gli articoli 193, 175, comma 8, e 239, comma 1, lettera b) n. 2), del Testo unico degli enti locali e constatare che il regolamento di contabilità dell’ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Pertanto, il collegio passa ad esaminare la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: Assestamento generale di bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.

Al fine di monitorare l’andamento completo della gestione mantenendo l’equilibrio economico finanziario, generalmente gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all’andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha una triplice finalità, consistente nel verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione

finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio; nell'intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio; nel monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il collegio ha preso visione della nota prot. n. 28383 del 10/06/2020 con la quale il dirigente finanziario ha chiesto alle strutture comunali: di segnalare tutte le situazioni che potessero pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui; di segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese; di verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni; di verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni; di comunicare lo stato di attuazione dei programmi con riferimento al primo semestre del 2020;

Gli altri dirigenti di servizio, ciascuno per la rispettiva competenza, non hanno comunicato situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio; il dirigente dell'avvocatura ha comunicato, con nota prot. 33239 del 07-07-2020 e successiva nota prot. 33403 del 08-07-2020, l'esistenza di debiti pari a €185.588,98 rivenienti da sentenze; alcuni dirigenti hanno evidenziato la necessità di apportare alcune variazioni. Considerata quest'ultima evenienza, per cui per cui detti dirigenti hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie, ne è conseguita l'esigenza di apportare al bilancio di previsione 2020/2022, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n.118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate negli allegati prospetti al

provvedimento di che trattasi. Dalla lettura delle variazioni, come proposte, si rileva che dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Entrate correnti (Tit. I, II, III)		29.562.350,14	30.380.790,18
Spese correnti (Tit. I)		29.695.106,60	30.939.603,75
Quota capitale amm.to mutui		990.438,82	445.601,16
Disavanzo tecnico		247.304,72	247.304,72
Differenza		-1.370.500,00	- 1.251.719,45
Avanzo di Amministrazione		0,00	9.703,92
FPV parte corrente		0,00	0,00
Avanzo economico		- 71.881,50	- 204.500,00
Quota oneri di urbanizzazione (56,55%)		1.385.000,00	1.389.129,43
Multe a tit.2		- 92.618,50	- 92.613,90
Rimborso mutui da alienazione		150.000,00	150.000,00

Anche per quanto riguarda la gestione dei residui, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	19.133.941,76	19.133.941,76	2.254.929,53	16.879.012,23
Titolo II	1.425.341,63	1.425.341,63	195.580,04	1.229.761,59
Titolo III	2.133.524,19	2.133.524,19	277.452,50	1.856.071,69
Titolo IV	7.104.802,47	7.104.802,47	361.592,86	6.743.209,61
Titolo V	1.776.284,82	1.776.284,82	127.159,70	1.649.125,12
Titolo VI	1.175.000,00	1.175.000,00	0,00	1.175.000,00
Titolo IX	170.814,98	170.814,98	43.727,34	127.087,64
TOTALE	32.919.709,85	32.919.709,85	3.260.441,97	29.659.267,88

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	9.176.957,89	9.176.957,89	3.727.917,65	5.449.040,24
Titolo II	5.041.061,45	5.041.061,45	1.403.251,10	3.637.810,35
Titolo III	110.113,28	110.113,28	16.242,07	93.871,21

Titolo VII	14.328.132,62	14.328.132,62	5.147.410,82	9.180.721,80
------------	---------------	---------------	--------------	--------------

Il collegio ha pertanto osservato che:

- il servizio finanziario, a conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2020, ha provveduto ad una ricognizione delle voci di entrata e di spesa, in base alla quale si renderebbero necessari taluni adeguamenti delle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa, la cui elaborazione analitica per settore è riportata nell'allegato facente parte integrante del proposto provvedimento;
- dalla lettura dei valori allibrati, allo stato attuale, il collegio non ha motivo di ritenere che possano emergere situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;
- all'attualità, non consta al collegio, che siano giunte comunicazioni da parte delle società partecipate dalle quali possano emergere squilibri economico-finanziari, tali da produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2020 dell'Amministrazione Comunale.

Ne consegue che, a parere del collegio, non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Anche la gestione di cassa alla data del 30/06/2020 appare in equilibrio, posto che il fondo cassa alla data del 30-06-2020 ammonta a €. 3.607.877,28; il fondo cassa finale presunto ammonterebbe a €. 13.218.513,98, poiché gli incassi previsti consentono di far fronte alle obbligazioni contratte, nei termini previsti dal D.Lgs. 231.2002; l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 30/06/2020 ammonta a €. 2.134.669,00; non c'è stato alcun utilizzo dell'anticipazione di tesoreria; risulta comunque stanziato un fondo di riserva di cassa per € 110.000,00.

La manovra di assestamento, vede altresì l'applicazione di una quota di euro 1.713.403,92 del complessivo avanzo di amministrazione 2019, composta da fondi vincolati per euro

588.519,93 e da fondi destinati agli investimenti per euro 1.128.383,99.

Esaminata la documentazione prodotta allo scrivente collegio si può attestare 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; equilibrate, così come richiesto dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Tenendo presente l'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs n.267/2000 ed il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3, lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili, va riferito che la proposta succitata è stata esaminata anche prima del presente verbale e da ciascuno dei componenti dello scrivente collegio. Alla luce di quanto narrato fin qui, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui; ha preso nota dei debiti fuori bilancio segnalati dall'ufficio avvocatura, non ancora riconosciuti ma finanziati con il presente provvedimento ed ha verificato la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022.

Da tanto, il collegio può esprimere un parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.

La seduta viene sciolta alle ore 10,00 dietro approvazione del presente verbale.

Mario Aulenta

Benedetto Corvino

Antonio D'Alba

