

Verbale n. 45 del 20.10.2020 Collegio dei Revisori dei Conti

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 45 del 20 ottobre 2020

Parere sulla proposta di cui all'oggetto:

Applicazione avanzo vincolato mutui. Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, co. 1 e c. 4 del D.Lgs. 267/00 con i poteri del Consiglio Comunale. Aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2020-2022 e del relativo elenco annuale 2020 e conseguentemente del Documento unico di Programmazione 2020-2022



Verbale n. 45 del 20.10.2020 Collegio dei Revisori dei Conti

Oggi, 20 ottobre 2020, alle ore 08,00, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2022 nelle persone di:

- Carlo Ulisse Rossi Presidente
- Fiorella Pezzetti, Membro effettivo
- Roberto Frasca, Membro effettivo

Per discutere il seguente ordine del giorno:

Proposta di deliberazione avente per oggetto:

"Applicazione avanzo vincolato mutui. Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, co. 1 e c. 4 del D.Lgs. 267/00 con i poteri del Consiglio Comunale. Aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2020-2022 e del relativo elenco annuale 2020 e conseguentemente del Documento unico di Programmazione 2020-2022". Prot. n. 125952 del 19.10.2020, sottoposta al parere del Collegio dei Revisori in data 19.10.2020.

Vista la proposta suddetta di delibera di Giunta Comunale prot. 0125952 del 19.10.2020, sottoposta all'organo di revisione:

PREMESSO

- che con deliberazione n.156 del 22/07/2020 il Consiglio Comunale, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2020-2022;
- che con deliberazione n.164 del 22/07/2020 il Consiglio Comunale, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- che con deliberazione n.127 del 30/06/2020 il Consiglio Comunale, ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019;
- che il risultato di amministrazione come individuato nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2019, risulta così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)		30.306.534,50
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata		
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		180.000,00
Altri accantonamenti		124.925,19
Fondo crediti dubbia esigibilità		16.691.209,54
Totale parte accantonata (B)		18.995.734,73

Verbale n. 45 del 20.10.2020 Collegio dei Revisori dei Conti

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		742.124,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.572.006,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		8.633.011,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		175.163,13
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	14.127.505,91
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	123.364,83
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.937.972,17
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

- Che trovandosi il Comune nelle condizioni del comma 897 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, "Risultato di amministrazione al 31 dicembre" (A) positivo ma "Totale parte disponibile" (E) negativa, è possibile utilizzare le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione, pur in presenza di un disavanzo, per un importo non superiore (se maggiore di zero) a quello di cui al "Risultato di amministrazione al 31 dicembre" (A), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il FCDE e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel 1° esercizio del bilancio di previsione.

L'importo ancora applicabile al bilancio di previsione è di € 9.121.364,69

risultato di ammin(a)	30.308.534,30
FCDE	18.691.209,54
disavanzo iscritto 2020	623.987,08
quota utilizzabile	12.241.311,84
avanz vincolato iscritto 2020	3.107.777,92
avanzo vincolato inserito in variazione	12.169,23
quota residua utilizzabile 2020	9.121.364,69

VISTO

il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi;

PRESO ATTO

- che l'Ente vuole utilizzare una quota dell'avanzo vincolato derivante da mutui nell'esercizio 2020 per un importo pari ad euro **2.222.033,03** volto al finanziamento di spesa di investimento;

- del prospetto riportato in allegato sotto la lettera A) contenente l'elenco delle variazioni di competenza e di cassa da apportare al bilancio di previsione finanziario 2020-2022;

- che gli interventi di cui sopra, per i quali si propone la variazione di bilancio dovranno essere inseriti nel piano delle opere pubbliche 2020-2022 e dovrà essere conseguentemente adeguato il Documento unico di programmazione 2020-2022;

VERIFICATO

Il permanere degli equilibri di bilancio nonché del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Verbale n. 45 del 20.10.2020 Collegio dei Revisori dei Conti

Premesso che ad oggi sono state apportate variazioni al bilancio di previsioni finanziario 2020/2022;

Verificata la necessità dell'Ente di apportare le variazioni al bilancio previsionale finanziario 2020/2022;

Visto il prospetto riportato in allegato alle proposta di delibera, contenente l'elenco delle variazioni di competenza da apportare al bilancio di previsioni finanziario 2020/2022;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti il parere di regolarità tecnica del Dirigente della Direzione Lavori Pubblici – Arch. Piero Giorgini acquisito in data 19.10.2020, prot. 125952, nonché di regolarità contabile espresso dal Dirigente della Direzione Attività Finanziarie – Dott.ssa Grazia Marcucci - acquisito in data 19.10.2020, prot. n. 125952, ai sensi dell'articolo 49 D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di variazione di bilancio come sopra esposta, alla modifica al Programma Triennale Lavori Pubblici 2020-2022 e alla modifica del Documento Unico di Programmazione 2020-2022, trattandosi di variazione di bilancio d'urgenza, derivante dalla necessità di proseguire in continuità le attività relative ai lavori citati nella proposta.

Raccomanda,

visto, che l'Ente è in anticipazione di tesoreria, in quanto la suddetta applicazione dell'avanzo vincolato, potrebbe creare tensione di liquidità, di adottare quindi tempestivamente, tutti gli atti necessari ad eliminare o quantomeno ridurre la tensione stessa, e prevedere contestualmente modalità di pagamento alle imprese affidatarie dei lavori, compatibili con le modalità di erogazione dei mutui, e nel rispetto sui tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente.

Si rammenta altresì la necessità di far ratificare il presente provvedimento dal Consiglio Comunale nella prima seduta utile.

Alle ore 09,10 viene sciolta la riunione previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori

