



COMUNE DI CASIER

(Provincia di Treviso)

Piazza L. da Vinci n.16- 31030 Dosson di Casier (TV)

e-mail: ragioneria@comunecasier.it - pec: comunecasier@pec.it

Codice fiscale 80008130264 – Partita IVA 00790600266

Verbale del 21 luglio 2020

Oggetto: Parere su variazione di assestamento generale del bilancio 2020-2022

PREMESSA

Oggi, 21 luglio 2020, il revisore unico dott. Francesco La Grua, collegato in teleconferenza, ha esaminato la variazione di cui all'oggetto, provvedendo al rilascio del parere seguente.

Premesso che:

In data 23/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr. parere del revisore prot.20258 del 12/12/2019);

Dopo l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del bilancio di previsione 2020-2022, avvenuto con deliberazione n. 63 del 23/12/2019, sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:

N.	tipologia	descrizione	n. atto	tipo atto	del
1	VARIAZIONE AL BILANCIO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. AGGIORNAMENTO RESIDUI PRESUNTI 2020 E CONSEQUENTE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA ESERCIZIO 2020.	11	Giunta Comunale	29/01/2020
2	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II. - SETTORE LAVORI PUBBLICI	43	Determinazione	29/01/2020
3	VARIAZIONE AL BILANCIO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONI	2	Consiglio Comunale	24/02/2020
4	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II. - SETTORE LAVORI PUBBLICI	52	Determinazione	31/01/2020
5	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II. - SETTORE LAVORI PUBBLICI	84	Determinazione	19/02/2020
6	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' 2019/2020 E CONSEQUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 ED AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022.	30	Giunta Comunale	26/02/2020
7	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A), DEL D.LGS.	108	Determinazione	02/03/2020

		267/2000 E SS.MM.II. - SETTORE LAVORI PUBBLICI			
8	PRELEV.DA FONDO RISERVA	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E ADEGUAMENTO PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022	47	Giunta Comunale	23/03/2020
9	ART. 175 c.4 D.LGS. 267/2000	EMERGENZA COVID 19. VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020/2022, PER L'ESERCIZIO 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL) E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO PEG 2020/2022	53	Giunta Comunale	01/04/2020
10	ART. 175 c.4 D.LGS. 267/2000	EMERGENZA COVID- 19 - VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2020/2022	56	Giunta Comunale	15/04/2020
11	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' 2020 IN BASE AL D.LGS. 118/2011 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2019	49	Giunta Comunale	01/04/2020
12	VARIAZIONE AL BILANCIO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA. ESERCIZIO FINANZIARIO 2020	57	Giunta Comunale	27/04/2020
13	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II	232	Determinazione	28/05/2020
14	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II	249	Determinazione	11/06/2020
15	ART. 175 c.4 D.LGS. 267/2000	EMERGENZA COVID- 19 - VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2020/2022	77	Giunta Comunale	29/06/2020
16	VARIAZIONE AL BILANCIO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO (ART.175 COMMA 2 DEL TUEL)	in corso di num.	Consiglio Comunale	20/07/2020
17	VARIAZIONE DI CASSA	VARIAZIONE DI PEG E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA	84	Giunta Comunale	20/07/2020

In data odierna viene sottoposta al Revisore unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, entro il mese di luglio 2020, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore unico, procede all'esame della documentazione relativa alla variazione di assestamento generale di bilancio.

Le Posizioni Organizzative - Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla situazione di emergenza sanitaria che ha richiesto l'analisi dell'andamento tributario delle imposte in autoliquidazione e non, dei proventi dei servizi a domanda individuale e delle altre entrate.

In relazione all'andamento delle entrate, l'ente ha proceduto con il ricalcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità, comunque congruo rispetto agli importi previsti.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n.65 del 25/05/2020, l'Ente ha aderito all'operazione di rinegoziazione dei mutui proposta da Cassa Depositi e prestiti con propria circolare n. 1300/2020 ottenendo un risparmio in conto mutui per le annualità 2020 e 2021.

L'ente è inoltre beneficiario del contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali nella misura stimata di € 212.900,00 così come disposto dell'articolo 106 comma primo del DL 34/2020 e tale entrata corrisponde alle riduzioni finora stimate delle entrate al titolo I e al titolo III.

Il Revisore unico procede ora all'analisi della variazione di bilancio proposta al Consiglio Comunale, riepilogata **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	1.614.700,91	-	1.614.700,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.069.035,06	- 179.229,23	3.889.805,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	392.403,34	265.194,35	657.597,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.191.780,51	- 135.526,26	1.056.254,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.192.133,70	680.753,03	1.872.886,73
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	567.000,00	141.000,00	708.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	819.500,00	-	819.500,00
totale		8.231.852,61	772.191,89	9.004.044,50
	totale generale delle entrate	9.846.553,52	772.191,89	10.618.745,41
1	<i>Spese correnti</i>	5.533.962,77	22.132,14	5.556.094,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.665.151,80	673.271,55	2.338.423,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	397.750,00	- 143.007,49	254.742,51
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	825.856,73	-	825.856,73
	totale generale delle entrate	8.422.721,30	552.396,20	8.975.117,50
	SALDO DI CASSA	1.423.832,22	219.795,69	1.643.627,91

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	72.241,94		72.241,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	592.095,70		592.095,70
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	355.120,00	- 225.342,70	129.777,30
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.810.700,00	- 179.229,23	3.631.470,77
2	Trasferimenti correnti	386.507,72	264.981,99	651.489,71
3	Entrate extratributarie	959.290,00	- 145.211,89	814.078,11
4	Entrate in conto capitale	813.428,58	680.753,03	1.494.181,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	147.000,00	141.000,00	288.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	817.000,00	-	817.000,00
	totale delle entrate (titoli 1-2-3-4-5-6-7-9)	6.933.926,30	762.293,90	7.696.220,20
	totale generale delle entrate	7.953.383,94	536.951,20	8.490.335,14

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	5.120.289,66	6.687,14	5.126.976,80
2	Spese in conto capitale	1.618.344,28	673.271,55	2.291.615,83
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	397.750,00	- 143.007,49	254.742,51
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	817.000,00	-	817.000,00
	totale generale delle uscite	7.953.383,94	536.951,20	8.490.335,14

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.850.700,00	- 105.000,00	3.745.700,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	194.170,00	-	194.170,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	904.820,00	-	904.820,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	637.000,00	-	637.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	740.000,00		740.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	817.000,00	-	817.000,00
	totale delle entrate (titoli 1-2-3-4-5-6-7-9)	7.143.690,00	- 105.000,00	7.038.690,00
	totale generale delle entrate	7.143.690,00	- 105.000,00	7.038.690,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	4.795.240,00	3.009,98	4.798.249,98
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.133.500,00		1.133.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	397.950,00	- 108.009,98	289.940,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	817.000,00	-	817.000,00
	totale generale delle uscite	7.143.690,00	- 105.000,00	7.038.690,00

TITOLO	ANNUALITA' 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	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.850.700,00	- 15.000,00	3.835.700,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	194.170,00	-	194.170,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	867.170,00	-	867.170,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	623.000,00	-	623.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	780.000,00		780.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	817.000,00	-	817.000,00
	totale delle entrate (titoli 1-2-3-4-5-6-7-9)	7.132.040,00	- 15.000,00	7.117.040,00
	totale generale delle entrate	7.132.040,00	- 15.000,00	7.117.040,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	4.824.190,00	- 28.131,57	4.796.058,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.409.500,00		1.409.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	81.350,00	13.131,57	94.481,57
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	817.000,00	-	817.000,00
	totale generale delle uscite	7.132.040,00	- 15.000,00	7.117.040,00

Le variazioni in più e in meno per il triennio, sono così riassunte:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.614.700,91	0,00	0,00	1.614.700,91
Avanzo di amministrazione	2020	355.120,00	79.777,30	305.120,00	129.777,30
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	72.241,94	0,00	0,00	72.241,94
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	592.095,70	0,00	0,00	592.095,70
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	3.810.700,00	463.500,00	642.729,23	3.631.470,77
	2021	3.850.700,00	495.000,00	600.000,00	3.745.700,00
	2022	3.850.700,00	520.000,00	535.000,00	3.835.700,00
	Cassa	4.069.035,06	463.500,00	642.729,23	3.889.805,83
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	386.507,72	308.380,95	43.398,96	651.489,71
	2021	194.170,00	0,00	0,00	194.170,00
	2022	194.170,00	0,00	0,00	194.170,00
	Cassa	392.403,34	308.593,31	43.398,96	657.597,69
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	959.290,00	7.346,12	152.558,01	814.078,11
	2021	904.820,00	0,00	0,00	904.820,00
	2022	867.170,00	0,00	0,00	867.170,00
	Cassa	1.191.780,51	17.031,75	152.558,01	1.056.254,25
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	813.428,58	842.388,55	161.635,52	1.494.181,61
	2021	637.000,00	0,00	0,00	637.000,00
	2022	623.000,00	0,00	0,00	623.000,00
	Cassa	1.192.133,70	842.388,55	161.635,52	1.872.886,73

Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	147.000,00	141.000,00	0,00	288.000,00
	2021	740.000,00	0,00	0,00	740.000,00
	2022	780.000,00	0,00	0,00	780.000,00
	Cassa	567.000,00	141.000,00	0,00	708.000,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	817.000,00	0,00	0,00	817.000,00
	2021	817.000,00	0,00	0,00	817.000,00
	2022	817.000,00	0,00	0,00	817.000,00
	Cassa	819.500,00	0,00	0,00	819.500,00
TOTALE ENTRATE	2020	7.953.383,94	1.842.392,92	1.305.441,72	8.490.335,14
	2021	7.143.690,00	495.000,00	600.000,00	7.038.690,00
	2022	7.132.040,00	520.000,00	535.000,00	7.117.040,00
	Cassa	9.846.553,52	1.772.513,61	1.000.321,72	10.618.745,41

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2020	5.120.289,66	133.429,61	126.742,47	5.126.976,80
	2021	4.795.240,00	6.122,90	3.112,92	4.798.249,98
	2022	4.824.190,00	9.226,28	37.357,85	4.796.058,43
	Cassa	5.533.962,77	103.429,61	81.297,47	5.556.094,91
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	1.618.344,28	719.371,55	46.100,00	2.291.615,83
	2021	1.133.500,00	8.625,00	8.625,00	1.133.500,00

	2022	1.409.500,00	0,00	0,00	1.409.500,00
	Cassa	1.665.151,80	719.371,55	46.100,00	2.338.423,35
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	397.750,00	28.000,00	171.007,49	254.742,51
	2021	397.950,00	47.200,00	155.209,98	289.940,02
	2022	81.350,00	47.200,00	34.068,43	94.481,57
	Cassa	397.750,00	28.000,00	171.007,49	254.742,51
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	817.000,00	0,00	0,00	817.000,00
	2021	817.000,00	0,00	0,00	817.000,00
	2022	817.000,00	0,00	0,00	817.000,00
	Cassa	825.856,73	0,00	0,00	825.856,73
TOTALE USCITE	2020	7.953.383,94	880.801,16	343.849,96	8.490.335,14
	2021	7.143.690,00	61.947,90	166.947,90	7.038.690,00
	2022	7.132.040,00	56.426,28	71.426,28	7.117.040,00
	Cassa	8.422.721,30	850.801,16	298.404,96	8.975.117,50

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	961.591,76	-961.591,76	0,00
	2021	0,00	433.052,10	-433.052,10	0,00
	2022	0,00	463.573,72	-463.573,72	0,00
	Cassa	1.423.832,22	921.712,45	-701.916,76	1.643.627,91

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica

Rileva inoltre che a seguito di tali variazioni il bilancio di previsione 2020-2022 pareggia tra i totali generali delle entrate e delle spese e che sono stati rispettati gli equilibri di bilancio.

Il Revisore, prende atto che il DUP è coerentemente modificato.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Francesca Dalla Torre, il Revisore:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2020/2022;

esprime parere favorevole sulla base della documentazione acquisita sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2020-2022 proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Belluno, 21 luglio 2020

Il Revisore unico
dott. Francesco La Grua

(documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)