



COMUNE DI FANO
Provincia di Pesaro Urbino

Collegio dei Revisori

Rag. Andrea Garbuglia Rag. Antonio Viventi Dott. Luigi Mancinelli

VERBALE n. 49 del 23/11/2020

Oggetto: **Parere su assestamento generale (proposta di deliberazione del Consiglio comunale n. 92029)**

Il giorno 23 del mese di novembre dell'anno 2020 il Collegio dei Revisori del Comune di Fano, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.204 del 19/12/2018, si è riunito nelle persone di:

Rag. Andrea Garbuglia in qualità di Presidente;

Rag. Antonio Viventi in qualità di componente;

Dott. Luigi Mancinelli in qualità di componente.

per rilasciare il parere sulla Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto l'assestamento generale del bilancio.

Il Collegio, riunito con modalità telematiche

VISTI

- L'articolo 175 comma 8 del TUEL il quale 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"*.

- La proroga al 30/11/2020 disposta dal D.L. n. 104/2020.

TENUTO CONTO CHE

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 190 del 19.12.2019 è stata approvata la nota di aggiornamento del DUP 2020/2021/2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 191 del 19/12/2019 è stato approvato il Bilancio di

Previsione 2020-2022;

- con delibera di Consiglio Comunale n. 111 del 26/6/2020 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2019, così costituito:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019 (+)	40.450.973,39
---	---------------

di cui:

- | | |
|---|---------------|
| • Fondi Accantonati | 13.373.079,91 |
| • Fondi Vincolati | 10.999.189,20 |
| • Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 4.313.107,52 |
| • Fondi non vincolati | 11.765.596,76 |

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 04.06.2020 è stata approvata la variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022, con oggetto: "EMERGENZA PANDEMICA COVID-19 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (1^FASE) AI SENSI DELL'ART.193 DEL TUEL E MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL. - I.E.";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 155 del 30/7/2020 è stata approvato l'assestamento generale di bilancio 2020/2022 ai sensi degli articoli 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'ente non ha richiesto 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;
- l'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibera per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019;
- L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022;
- In data 19/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

**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 322.716,81 per misure urgenti di solidarietà alimentare (Voucher per sostegno alimentare)

Altresì ha ricevuto donazioni da Istituzioni sociali private per COVID (somma accertata €. 8.500,00).

L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 112.714,34, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 13.766,44, contributo dalla Regione per servizi scolastici per emergenza Covid-19 per euro 181.754,51.

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 Fano il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 3.051.245,48 destinato a compensare le minori entrate e a finanziare maggiori/minori spese.

Risultano già applicati al Bilancio di Previsione 2020-2022 - annualità 2020 – con variazione di C.C. n. 155 del 30/7/2020 per euro 1.058.899,63 e con variazione di C.C. n. 197 del 29/10/2020 per euro 165.266,00, per un totale di euro 1.224.165,63.

Si evidenzia che entro il 30/4/2021 gli Enti locali dovranno inviare alla Rgs una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza Covid-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro. Si evidenzia altresì che il Collegio dei Revisori è tenuto ad esprimere in quella sede il proprio parere.

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;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020;
- Il DPCM del 28/10/2020 ha inoltre previsto l'abolizione della seconda rata IMU per le categorie interessate dalla ulteriore chiusura per Covid-19 di cui allo stesso DPCM.

Per i minori introiti derivanti dalle agevolazioni sopra riportate sono previsti ristori da parte dello Stato, quantificabili per norma solo per la TOSAP e la COSAP in euro 154.014,74, somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope.

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 e imposta/contributo di soggiorno/sbarco, così determinato:

- 1) somma di euro 45.952.67 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 36.253.22 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);

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio rileva quanto segue:

che l'Ente con nota prot. n. 76084 del 2/11/2020, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti/Responsabili le informazioni utili all'assestamento generale.

A tal fine si osserva:

- che i suddetti Dirigenti/Responsabili hanno comunicato l'esito delle attività loro richieste;
- che i Dirigenti/Responsabili non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale e di competenza;
- che i Dirigenti/Responsabili 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, né hanno segnalato nuovi debiti fuori bilancio;
- il FCDE risulta incrementato di euro 1.000.000, pervenendo ad un valore complessivo di euro 3.940.000,00;
- la controllata ASET SpA ha approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2019 evidenziando un utile di esercizio di euro 3.551.724;
- 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 4.776.979,89, di cui fondi per finanziamento spese in conto capitale euro 658.200,00 e fondi non vincolati per euro 4.118.779,89:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2019(+)	Situazione avanzo al 31.12.2019 40.450.973,39	AVANZO APPLICATO PRIMA DELLA SEGUENTE VARIAZIONE	AVANZO APPLICATO CON LA SEGUENTE VARIAZIONE	SITUAZIONE AVANZO DOPO L'ADOZIONE DEL PRESENTE ATTO
di cui:				
Fondi Accantonati	€.13.373.079,91	€.0,00	€.0,00	€.13.373.079,91
Fondi Vincolati	€. 10.999.189,20	€.6.448.242,48	€. 0	€.4.550.946,72
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€.4.313.107,52	€.3.469.543,34	€. 658.200,00	€. 185.364,18
Fondi non vincolati	€.11.765.596,76	€.0,00	€. 4.118.779,89	€. 7.646.816,87
TOTALE	€.40.450.973,39	€.9.917.785,82	€.4.776.979,89	€.25.756.207,68

L'avanzo utilizzato risulta pari a complessivi euro 14.694.765,70.

L'Organo di Revisione procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZ. F.p.v. +/-	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	620.933,72			620.933,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	10.641.866,72			10.641.866,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	9.917.785,82		4.776.979,89	14.694.765,71
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.094.667,28		3.915.000,00	44.009.667,28
2	Trasferimenti correnti	14.422.907,92		617.753,42	15.040.661,34
3	Entrate extratributarie	12.140.874,76		- 130.206,02	12.010.668,74
4	Entrate in conto capitale	45.512.206,36		168.000,00	45.680.206,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				-
6	Accensione prestiti				-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00			25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.231.500,00			24.231.500,00
	Totale	161.402.156,32		4.570.547,40	165.972.703,72
	Totale generale delle entrate	182.582.742,58		9.347.527,29	191.930.269,87
	Disavanzo di amministrazione				-
1	Spese correnti	70.933.160,55	1.151.652,18	3.235.895,22	75.320.707,95
2	Spese in conto capitale	61.727.082,03	6.203.733,54	- 1.243.753,65	66.687.061,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-			-
4	Rimborso di prestiti	691.000,00			691.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00			25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	24.231.500,00			24.231.500,00
	Totale generale delle spese	182.582.742,58	7.355.385,72	1.992.141,57	191.930.269,87

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	27.354.275,60		27.354.275,60
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	46.720.047,75	3.915.000,00	50.635.047,75
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	16.988.845,21	522.091,42	17.510.936,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	20.067.751,24	- 130.206,02	19.937.545,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	50.154.984,93	168.000,00	50.322.984,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	24.331.575,02	-	24.331.575,02
	Totale	183.263.204,15	4.474.885,40	187.738.089,55
	Totale generale delle entrate	210.617.479,75	4.474.885,40	215.092.365,15
1	<i>Spese correnti</i>	78.371.705,52	950.895,22	79.322.600,74
2	<i>Spese in conto capitale</i>	57.928.886,03	- 543.753,65	57.385.132,38
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	691.000,00		691.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	25.000.000,00		25.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	25.038.855,55		25.038.855,55
	Totale generale delle spese	187.030.447,10	407.141,57	187.437.588,67
	SALDO DI CASSA	23.587.032,65	4.067.743,83	27.654.776,48

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZ. F.p.v. +/-	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	466.601,00		1.151.652,18	1.618.253,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.992.801,54		6.203.733,54	9.196.535,08
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.470.600,00		-	43.470.600,00
2	Trasferimenti correnti	9.984.088,72		-	9.984.088,72
3	Entrate extratributarie	13.526.324,06			13.526.324,06
4	Entrate in conto capitale	15.871.098,46		-	15.871.098,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-			-
6	Accensione prestiti	-			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00		-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.242.000,00		-	24.242.000,00
	Totale	132.094.111,24		7.355.385,72	132.094.111,24
	Totale generale delle entrate	135.553.513,78		7.355.385,72	142.908.899,50
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>				-
1	Spese correnti	67.600.013,78	259.053,07	892.599,11	68.751.665,96
2	Spese in conto capitale	17.983.900,00	4.244.664,73	1.959.068,81	24.187.633,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-	-
4	Rimborso di prestiti	727.600,00			727.600,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00			25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	24.242.000,00		-	24.242.000,00
	Totale generale delle spese	135.553.513,78	4.503.717,80	2.851.667,92	142.908.899,50

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	259.053,07	259.053,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	371.000,00	4.244.664,73	4.615.664,73
	Utilizzo avanzo di Amministrazione <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	43.655.600,00		43.655.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.916.846,20		8.916.846,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	13.452.474,06		13.452.474,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	18.473.500,00	-	18.473.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	23.247.250,00	-	24.247.250,00
	Totale	132.745.670,26	-	133.745.670,26
	Totale generale delle entrate	133.116.670,26	4.503.717,80	138.620.388,06

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	66.138.420,76	259.053,07	66.397.473,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	17.964.500,00	4.244.664,73	22.209.164,73
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	766.500,00		766.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	25.000.000,00		25.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	24.247.250,00		24.247.250,00
	Totale generale delle spese	134.116.670,76	4.503.717,80	138.620.388,56

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	2.610.735,52
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	4.830.547,40
Avanzo di amministrazione	4.776.979,89
TOTALE POSITIVI	12.218.262,81
Minori entrate (tipologie)	260.000,00
Maggiori spese (programmi)	4.602.877,09
Maggiore FPV spesa (programmi)	7.355.385,72
TOTALE NEGATIVI	12.218.262,81

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	73.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	7.355.385,72
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	7.428.385,72
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	2.924.667,92
Maggiore FPV spesa (programmi)	4.503.717,80
TOTALE NEGATIVI	7.428.385,72

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	63.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	4.503.717,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	4.566.717,80
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	4.566.717,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	4.566.717,80

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel risultano assicurati.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- 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 precedenti pareri rilasciati con verbali n. 20 del 27/5/2020 e n. 31 del 24/7/2020;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23/7/2020 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 dagli atti a corredo dell'operazione non risultano segnalati altri debiti fuori bilancio da riconoscere o da ripianare;
- 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 n. 92029 avente ad oggetto *"assestamento generale di bilancio 2020/2022 ai sensi degli art.175 comma 8 e art.193 del D.Lgs n.267/2000 approvazione – I.E."*.

Letto, confermato, sottoscritto.

Civitanova Marche, 23/11/2020

Rag. Andrea Garbuglia (Presidente);

Rag. Antonio Viventi (componente);

Dott. Luigi Mancinelli (componente)

