

COMUNE DI MONTE SAN PIETRO

PROVINCIA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Revisore Unico: Dott. Luigi Attilio Mazzocchi
BFMR & Partners - Piazza A. Vallisneri 4 - Reggio Emilia
Telefono 0522455000 Telefax 0522455008 E-mail l.mazzocchi@bfmr.it
PEC luigi.attilio.mazzocchi@odcec.re.legalmail.it

Verbale n. 3/2020 Data 16/03/2020	OGGETTO: PARERE SU "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ANNUALITÀ 2020 - (Art. 175, co. 2, D. Lgs. n. 267/2000) PER APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO - AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE"
--	--

L'anno 2020, il giorno 16 del mese di Marzo, alle ore 16,00, presso il proprio Studio in Reggio Emilia, Piazza Vallisneri 4, l'Organo di revisione economico-finanziaria, costituito dal sottoscritto Revisore Unico, ha proceduto a redigere il proprio PARERE - che di seguito si riporta - in merito alla "Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 - (Art. 175, Co. 2, D. Lgs. n. 267/2000) per applicazione Avanzo vincolato - Aggiornamento programma triennale opere pubbliche"

PARERE SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ANNUALITÀ 2020 **(Art. 175, co. 2, D. Lgs. n. 267/2000)** **PER APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO - AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE** ai sensi dell'Art. 239, co. 1, lett. b), D. Lgs. 267/2000

Il sottoscritto **Luigi Attilio Mazzocchi** - nato a Catania il 2 febbraio 1960, Codice Fiscale MZZ LTT 60B02 C3510, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Reggio Emilia nella sez. A con il n. 193/A, al Registro dei Revisori Legali al n. 37126 con pubblicazione in G.U. n. 31 bis del 21/04/1995, all'Elenco dei Revisori dei Conti degli Enti Locali (Art. 16, co. 25, D. Legge 138/2011 e Regolamento approvato con Decreto del Ministro dell'Interno 15/2/2012, n. 23), all'Albo dei Periti del Tribunale di Reggio Emilia (categoria Dottori Commercialisti) al n. 40/17 ed all'Albo C.T.U. del Tribunale di Reggio Emilia (categoria Dottori Commercialisti) al n. 84/19, Gestore delle Crisi da Sovraindebitamento (nell'ambito dell'O.C.C. n. 147 di Piacenza, Parma, Reggio Emilia e Modena), con Studio in Reggio Emilia, BFMR & Partners, Piazza A. Vallisneri 4, nominato Revisore Unico del Comune di Monte San Pietro (BO) con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 21/3/2019;

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 13/3/2020 avente ad oggetto la "Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 - per applicazione avanzo vincolato - Aggiornamento programma triennale opere pubbliche" ricevuta in data 13/3/2020, unitamente alla documentazione ad essa allegata;

premesse

- ✓ che con delibera di Consiglio Comunale n. 100 del 27/12/2019 venne approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2020/2022;
- ✓ che con delibera di Consiglio Comunale n. 101 del 27/12/2019 venne approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, in relazione alla quale il sottoscritto l'Organo di Revisione espresse il proprio parere favorevole in data 6/12/2019;
- ✓ che con delibera di Giunta Comunale n. 20 del 6/3/2020 sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 per adeguare le previsioni di entrata e di spesa in relazione alla riscontrata necessità di approvazione di accordo transattivo con Fallimento Restarting S.r.l.", nel rispetto degli equilibri di bilancio, in relazione alla quale il sottoscritto l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 2/2020 del 4/3/2020;

PARERE DEL REVISORE UNICO
Dott. Luigi Attilio Mazzocchi



richiamato

l'art. 175, co. 1 e 2, del D. Lgs. 267/2000, modificato ed integrato dal D. Lgs. 118/2011;

tenuto conto che

- a) nel Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 - esercizio 2020 - è stata prevista la spesa di € 90.000,00 per interventi di sistemazione idrogeologica lungo la Via Kennedy - PAO 2020 - spesa finanziata quanto ad € 16.000,00 con proventi da sanzioni edilizie, quanto ad € 39.000,00 con contributo Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia, e quanto ad € 35.000,00 con contributo Consorzio di Bonifica Renana - in tale misura quantificata dall'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia nell'ambito del programma triennale di investimento 2018/2020;
- ✓ con Delibera n. 119 del 18/11/2019 la Giunta dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia ha rettificato in € 92.727,97 il costo dell'intervento di sistemazione idrogeologica, di cui € 41.727,97 quale quota parte della spesa a carico dell'Unione con utilizzo Fondi montagna, con conseguente necessità di apportare al Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 una variazione per adeguare la previsione di spesa in € 92.727,97 ed il contributo dell'Unione per la realizzazione dell'intervento in quanto la sopra menzionata Delibera n. 119/2019 della Giunta dell'Unione è pervenuta in data successiva alla predisposizione dello schema di Bilancio di previsione finanziario 2020/2022;
- b) con nota prot. 18891/2018 del 29/10/2018 la Regione Emilia-Romagna ha inoltre comunicato l'avvenuta concessione di un contributo di Euro 35.392,50 - interamente esigibile nell'esercizio 2019 - per la realizzazione di interventi per la riqualificazione energetica degli edifici pubblici nell'ambito del POR-FESR 2014/2020 - "Riqualificazione energetica del municipio e dell'edificio occupato dalla biblioteca" - dell'importo di € 35.392,50, contributo esigibile interamente nell'esercizio 2019;
- ✓ la spesa aggiornata dell'intervento quantificata dalla Responsabile del 4° Settore ammonta a € 143.929,50 con un importo a carico dell'Ente di € 108.537,00;
 - ✓ con delibera di Consiglio Comunale n. 77 del 29/11/2018 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2018/2020: variazioni - Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche per gli anni 2018/2020 e dell'elenco annuale dei lavori pubblici per l'anno 2018 - Attribuzione vincolo di destinazione alle entrate per la realizzazione di investimenti", per quanto riguarda l'intervento in argomento, è stata apportata al Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 la variazione necessaria per iscrivere a bilancio l'intervento e finanziare con parte dell'avanzo di amministrazione esercizio 2017 - fondi liberi - la spesa a carico dell'Ente, spesa interamente esigibile nell'esercizio 2019, attribuendo altresì vincolo formale di destinazione dell'avanzo di cui sopra a garanzia della realizzazione di interventi prioritari per l'Amministrazione del Comune di Monte San Pietro, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 187, c. 3-ter, lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000;
 - ✓ al 31/12/2018 la somma di € 108.537,00 è quindi confluita in Avanzo di amministrazione vincolato - vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, in quanto non erano state avviate le procedure necessarie per la costituzione del fondo pluriennale vincolato a finanziamento di spese di investimento;
 - ✓ al 31/12/2019 la somma di € 108.537,00 risulta ancora conservata in Avanzo vincolato - vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
 - ✓ in data 21/02/2020, 2/03/2020 e 10/3/2020 la Responsabile del 4° Settore ha richiesto, con comunicazioni di posta elettronica, la variazione di bilancio per l'effettuazione dell'intervento in argomento che sarà da realizzarsi nell'esercizio 2020, comunicando altresì l'esigibilità della spesa e l'accertamento di entrata del contributo che finanzia parzialmente la spesa entro il 31/12/2020;
- c) con nota prot. 18965/2018 del 30/10/2018 la Regione Emilia-Romagna ha comunicato l'avvenuta concessione di un contributo per la realizzazione di interventi per la riqualificazione energetica degli edifici pubblici nell'ambito del POR-FESR 2014/2020 - "Riqualificazione energetica al palazzetto dello sport e alla sala polivalente del centro sportivo di Ponterivabella" - dell'importo di € 72.125,04, contributo esigibile nell'esercizio 2018 per € 45.438,78 e nell'esercizio 2019 per € 26.686,26;
- ✓ la spesa aggiornata dell'intervento, così come quantificata dalla Responsabile del 4° Settore, ammonta ad € 298.200,00 di cui € 188.200,00 per manutenzione copertura stabile adibito a sala polivalente e bar del centro sportivo di Ponterivabella ed € 110.000,00 per manutenzione copertura del palazzetto dello sport, con un importo a carico dell'Ente di € 226.074,96;
 - ✓ con Delibera di Consiglio Comunale n. 77 del 29/11/2018 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2018/2020: variazioni - Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche per gli anni 2018/2020 e dell'elenco annuale dei lavori pubblici per l'anno 2018 - Attribuzione vincolo di destinazione alle entrate per la realizzazione di investimenti", per quanto riguarda l'intervento in argomento, è stata apportata al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 la variazione necessaria per iscrivere a bilancio l'intervento e finanziare con parte dell'avanzo di amministrazione esercizio 2017 - fondi liberi - la spesa a carico dell'Ente, spesa

PARERE DEL REVISORE UNICO
Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

interamente esigibile nell'esercizio 2019, attribuendo altresì vincolo formale di destinazione dell'avanzo di cui sopra, a garanzia della realizzazione di interventi prioritari per questa amministrazione, avvalersi della facoltà prevista dall'art. 187, c. 3-ter, lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000;

- ✓ al 31.12.2018 la somma di € 226.074,96 è quindi confluita in avanzo di amministrazione vincolato - vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, in quanto non erano state avviate le procedure necessarie per la costituzione del fondo pluriennale vincolato a finanziamento di spese di investimento;
- ✓ al 31/12/2019 la somma di € 226.074,96, risulta conservata in avanzo vincolato - vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (cfr. delibera di Giunta Comunale n. 6 del 31/1/2020 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020/2022. Aggiornamento del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2019 (art. 187, comma 3-quater, del D. Lgs. n. 267/2000");
- ✓ in data 21/02/2020, 2/03/2020 e 10/3/2020, la Responsabile del 4° Settore ha richiesto, con comunicazioni di posta elettronica, la variazione di bilancio per l'effettuazione dell'intervento in argomento, intervento che dovrà essere realizzato nell'esercizio 2020, e ha comunicato l'esigibilità dell'obbligazione entro il 31.12.2020 della spesa e l'accertamento di entrata del contributo che finanzia parzialmente la spesa nello stesso esercizio di esigibilità della spesa;

vista

la Delibera di Giunta Comunale n. 6 del 31/01/2020 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020/2022. Aggiornamento del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2019 (art. 187, co. 3-quater, D. Lgs. n. 267/2000) attraverso la quale è stato aggiornato il prospetto inerente il Risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2019 approvato in occasione del Bilancio di previsione finanziario 2020/2022;

dato atto

- ✓ che, a seguito dell'aggiornamento del Risultato di amministrazione, l'Avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2019 ammonta ad Euro 5.621.911,55 ed è così suddiviso:

Quote accantonate	€	1.974.991,27
Quote vincolate	€	1.273.077,75
Quote destinate agli investimenti	€	59.310,90
Quote libere	€	2.314.531,63
TOTALE	€	5.621.911,55

- ✓ che all'interno delle somme vincolate sono presenti gli importi di Euro 108.537,00 e di Euro 226.074,96 relativi a somme vincolate, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per gli interventi di cui sopra;

tenuto altresì conto

- ✓ che l'art. 193, co. 1, D. Lgs. n. 267/2000, prevede che gli Enti rispettino durante la gestione, così come nelle variazioni di bilancio, il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo i principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile;
- ✓ che l'applicazione di Avanzo di cui alla proposta di delibera è relativa unicamente all'applicazione di Avanzo vincolato, avendo preliminarmente verificato che non esistono debiti fuori bilancio e che permangono gli equilibri di bilancio, così come risulta dal prospetto allegato sub B) alla proposta di Delibera, costituendone parte integrante e sostanziale;
- ✓ del prospetto di cui all'allegato sub A) alla proposta di Delibera Consiliare contenente l'elenco delle variazioni di competenza e di cassa da apportare al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 - Esercizio 2020 - di cui si riportano le seguenti risultanze finali (precisando che in relazione alle previsioni di cassa si è proceduto con un prelievo dal Fondo di Riserva di cassa):

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 444.857,47=	
	CA	€ 110.245,51=	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00=
	CA		€ 0,00=
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 444.857,47=
	CA		€ 444.857,47=
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00=	
	CA	€ 334.611,96=	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 444.857,47=	€ 444.857,47=
	CA	€ 444.857,47=	€ 444.857,47=

PARERE DEL REVISORE UNICO
Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

visti

- ✓ l'art. 21 del D. Lgs n. 50/2016 e successive modificazioni e integrazioni, ed il D.M. MIT del 16 gennaio 2018, n. 14;

considerato che

- ✓ il nuovo Bilancio di previsione deve essere redatto secondo il principio della competenza potenziata e le spese devono essere iscritte in relazione agli esercizi di scadenza dell'obbligazione;
- ✓ il Piano triennale dei lavori pubblici ed il relativo schema approvato con il D.M. MIT del 16 gennaio 2018, n. 14, prevedono che le opere vengano iscritte nei singoli esercizi della programmazione in cui le stesse prendono l'avvio, senza alcun riguardo per i tempi di realizzazione;
- ✓ le opere di cui ai precedenti punti b) e c) prevedono una spesa di importo superiore ad € 100.000,00 e pertanto occorre integrare il Piano triennale dei lavori pubblici come da allegato C) alla proposta di delibera;

esaminata

la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 - Annualità 2020 - (Art. 175, co. 2, D. Lgs. n. 267/2000) per applicazione Avanzo vincolato - aggiornamento programma triennale opere pubbliche - trasmessa a questo Organo il 13/3/2020, la quale prevede che vengano apportate al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 - annualità 2020 - le variazioni di competenza e di cassa - ai sensi dell'art. 175, co. 1 e 2 del D. Lgs. 267/2000 sopra sinteticamente indicate e di cui all'allegato sub A) della proposta di deliberazione - proposta che quindi prevede che venga approvato l'aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche di cui all'allegato C), altresì accertando il permanere degli equilibri di bilancio come risulta dall'allegato sub B) alla proposta di delibera stessa;

visti

- ✓ il parere favorevole di Regolarità Tecnica espresso dalla Responsabile del 1° e 2° Settore Dott.ssa Emanuela Rivetta in data 13/3/2020;
- ✓ il parere favorevole di Regolarità Contabile espresso dalla Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Monica Laffi in data 13/3/2020;

**esprime
PARERE FAVOREVOLE**

all'adozione del suddetto atto.

In fede.
Reggio Emilia, 16 Marzo 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

Firma oscurata in base alle linee
guida del Garante Privacy

La seduta si è conclusa alle ore 18,10.

Letto, approvato e sottoscritto.
Il Revisore Unico

Firma oscurata in base alle linee
guida del Garante Privacy