

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 15 del 21/07/2020

COMUNE DI CASALGRANDE

Oggetto: Parere su assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 20/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere/verbale n.23 del 03/12/2019).

In data 11/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n.8 del 20/05/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 9.568.956,36 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.287.206,77;
fondi vincolati	per euro 2.620.545,66;
fondi destinati agli investimenti	per euro 232.532,78;
fondi disponibili	per euro 3.428.671,15.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n. 7 del 21/02/2020 (cfr parere /verbale n.2 del 14/02/2020);
- Delibera n. 19 del 03/04/2020 (cfr parere /verbale n.4 del 02/04/2020);
- Delibera n. 22 del 30/04/2020 (cfr parere /verbale n.7 del 24/04/2020);
- Delibera n. 41 del 29/06/2020 (cfr parere /verbale n.14 del 22/06/2020).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 37 del 02/04/2020;
- Delibera n° 66 del 12/06/2020;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n° 84 del 10/07/2020

L'ente *non ha* 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 di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 300.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 65.000,00;
fondi vincolati	per euro 120.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 115.000,00;

L'Ente finora non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

In data 18/07/2020 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 100.634,29 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 45 del 09.04.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisizione di buoni spesa utilizzabili per l'acquisto di generi alimentari o prodotti di prima necessità presso gli esercizi commerciali aderenti all'iniziativa.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune, con delibera n. 36 del 02.04.2020, ha attivato una raccolta fondi, sul conto di Tesoreria, per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro 23.665,00 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari e prodotti di prima necessità.

L'ente, in base all'art. 114 del DL.18 del 2020, ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 26.730,48 e, in base all'art. 115, un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 3.552,40.

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 Casalgrande, sulla base della nota metodologica Ifel, si stima, nelle more della definizione definitiva del riparto, un importo complessivo del citato Fondo per euro 706.930,00.

Tale fondo è destinato a compensare almeno in parte le minori entrate di cui al Titolo I e al Titolo III.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DL 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 3.477,70 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 DL 34/2020);
- 2) somma di euro 20.606,70 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (articolo 181 del DL n. 34).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 28.130,78, con la precisazione che la diminuzione è riferita esclusivamente alla quota capitale di mutui contratti con il Ministero delle Finanze, la cui sospensione è stata stabilita ex lege. Si prende atto che il Comune non ha deliberato nessuna rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

- Mutuo MEF Posizione 4385150/00 Data concessione 08/03/2001.

Le risorse così liberate finanziano il capitolo di spesa (numero 120220/98 – Missione 01 – Programma 03) destinato all'acquisto dei DPI e degli approvvigionamenti necessari a contrastare l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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 423.524,96 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 423.524,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 0.

e utilizzata per euro 412.000,00 per spese in conto capitale;
per euro 11.524,96 per spese correnti (per le elezioni regionali di inizio 2020).

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	369.294,33		369.294,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.106.843,10		2.106.843,10
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	300.000,00	423.524,96	723.524,96
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.459.805,25	- 811.405,07	10.648.400,18
2	Trasferimenti correnti	907.812,04	824.212,65	1.732.024,69
3	Entrate extratributarie	1.932.789,39	- 337.106,78	1.595.682,61
4	Entrate in conto capitale	1.984.625,00	310.695,78	2.295.320,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.269.000,00		2.269.000,00
	Totale	18.554.031,68	- 13.603,42	18.540.428,26
	Totale generale delle entrate	21.330.169,11	409.921,54	21.740.090,65

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	14.628.231,01	- 284.643,53	14.343.587,48
2	Spese in conto capitale	4.326.468,10	722.695,78	5.049.163,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	106.470,00	- 28.130,71	78.339,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.269.000,00		2.269.000,00
	Totale generale delle spese	21.330.169,11	409.921,54	21.740.090,65

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	7.749.916,11		7.749.916,11
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.600.223,18	- 811.405,07	15.788.818,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.314.576,61	824.212,65	2.138.789,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.562.635,78	- 337.106,78	2.225.529,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.251.462,84	310.695,78	3.562.158,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	110.933,95		110.933,95
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.298.260,42		2.298.260,42
	Totale	26.138.092,78	- 13.603,42	26.124.489,36
	Totale generale delle entrate	33.888.008,89	- 13.603,42	33.874.405,47
1	<i>Spese correnti</i>	15.875.526,90	- 284.643,53	15.590.883,37
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.728.345,87	722.695,78	5.451.041,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	106.470,00	- 28.130,71	78.339,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.374.336,25		2.374.336,25
	Totale generale delle spese	23.084.679,02	409.921,54	23.494.600,56
	SALDO DI CASSA	10.803.329,87	- 423.524,96	10.379.804,91

Il saldo negativo pari ad € 423.524,96 corrisponde alla quota parte di avanzo vincolato applicato alla variazione, che non genera cassa.

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	666.795,83
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.179.291,68
Avanzo di amministrazione	423.524,96
TOTALE POSITIVI	2.269.612,47
Minori entrate (tipologie)	1.192.895,10
Maggiori spese (programmi)	1.076.717,37
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.269.612,47

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

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

L'Organo di Revisione prende atto che, sulla base della documentazione fornita dal Responsabile del Settore Finanziario, le variazioni proposte sono:

- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
<i>(solo per gli Enti locali)</i>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.749.916,11			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		369.294,33	52.375,36	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	Non sussiste la fattispecie			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.976.107,48	13.962.732,09	13.878.232,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	Non sussiste la fattispecie			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.343.587,48	13.903.542,45	13.811.838,09
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			52.375,36	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			466.303,86	466.303,86	429.953,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	Non sussiste la fattispecie			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		78.339,29	111.565,00	66.394,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		Non sussiste la fattispecie			-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		Non sussiste la fattispecie			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-76.524,96	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)		76.524,96	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		Non sussiste la fattispecie			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	Non sussiste la fattispecie			-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		Non sussiste la fattispecie			-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		647.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.106.843,10	250.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.295.320,78	552.500,00	552.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.049.163,88	802.500,00	552.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>250.000,00</i>	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0	0	0
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0	0	0

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- 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;
- la proposta di deliberazione n. 628/2020 sottoscritta digitalmente dal Responsabile del Settore Finanziario;

verificato

- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua e coerente delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- 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;

considerato che

in ragione del rinvio della scadenza per l'approvazione del provvedimento di salvaguardia degli equilibri (30 settembre), considerati i mutevoli scenari causati dall'emergenza epidemiologica in corso, si raccomanda un'attenta valutazione dell'evoluzione finanziaria dell'Ente, sia in termini di competenza che di cassa, al fine di monitorare il mantenimento degli equilibri di bilancio;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione n. 628/2020 relativa all'assestamento di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Tiziana Baldrati

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)