

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 27 del 19.11.2020

COMUNE DI CASALGRANDE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di bilancio

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casalgrande, Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Gianni Lasagni e Dott. Giuseppe Cianci, riunito in via telematica a causa dell' emergenza epidemiologica da COVID-19;

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 (parere /verbale n.2 del 14/02/2020);
- Delibera n.19 del 03/04/2020 (parere /verbale n. 4 del 02/04/2020);
- Delibera n.22 del 30/04/2020 (parere /verbale n.7 del 24/04/2020);
- Delibera n.41 del 29/06/2020 (parere /verbale n.14 del 22/06/2020);
- Delibera n.54 del 30/07/2020 (parere /verbale n.15 del 21/07/2020);
- Delibera n.69 del 01/10/2020 (parere /verbale n.21 del 21/09/2020);
- Delibera n.76 del 14/10/2020 (parere /verbale n.22 del 05/10/2020);

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 avuto necessità di richiedere 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 dovuto adottare la 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 € 773.860,21 così composta:

fondi accantonati	per euro 65.000,00;
fondi vincolati	per euro 593.860,21;
fondi destinati agli investimenti	per euro 115.000,00;

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

In data 18/11/2020 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.

<p style="text-align: center;">EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE</p>
--

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'emissione 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 proprio 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 per euro generi alimentari e/o 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.

Per comprendere gli impatti che derivano dall'emergenza sanitaria in corso, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale	€ 1.850.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.883.333,33	€ 1.780.000,00	-€ 103.333,33
IMU - TASI	€ 3.666.169,63	€ 3.646.067,90	€ 3.570.256,33	€ 3.627.497,95	€ 3.401.000,00	-€ 226.497,95
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
COSAP/TO	€ 84.612,22	€ 83.412,48	€ 81.491,04	€ 83.171,91	€ 57.998,50	-€ 25.173,41
TARI	€ 2.949.283,33	€ 3.036.783,06	€ 3.144.096,95	€ 3.043.387,78	€ 2.727.762,62	-€ 315.625,16
Recupero evasione	€ 641.381,69	€ 1.045.217,31	€ 670.157,24	€ 785.585,41	€ 302.387,46	-€ 483.197,95
Sanzioni				€ -		€ -
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
Totale				€ -		-€ 1.153.827,81

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 il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 827.656,62 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente; è stato inoltre quantificato in € 114.212,42 l'acconto relativo alle risorse aggiuntive previste dall'art.39 del D.L.104/2020 e il totale del Fondo, ad oggi, è pertanto pari ad € 941.869,04. Il fondo finora introitato è stato così utilizzato:

- € 760.325,54 destinato a copertura delle minori entrate;
- € 181.543,50 destinato alla costituzione di un fondo prudenzialmente previsto - relativamente al trasferimento per le funzioni fondamentali - al fine di valutare l'effettivo impatto della crisi economico-finanziaria causata dall'emergenza sanitaria in corso (le cui

risultanze finali saranno effettivamente quantificate nel rendiconto 2020) e in funzione anche della certificazione, circa l'utilizzo del fondo stesso, da produrre entro il 30 aprile 2021.

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, 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 DI 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 DI 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 hanno finanziato 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

L'Organo di Revisione prende atto che nella proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di Salvaguardia degli Equilibri;

- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16.11.2020;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 23/10/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di segnalare quanto segue:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I 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 rilevazione di nuove/maggiori o minori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Nell'operazione di salvaguardia, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato diminuito in ragione della diminuzione degli stanziamenti riferiti alle entrate tributarie ed extratributarie, così come indicato anche dal Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero

dell'Interno n. n. 212342 del 3 novembre 2020, per un importo pari ad euro 81.073,49. il Comune non si è avvalso della facoltà prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) di ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, pur avendo rispettato gli indicatori relativi ai tempi medi di pagamento dei debiti commerciali. La diminuzione del Fondo, parametrata alle percentuali del non riscosso degli ultimi 5 anni e al relativo stanziamento, riguarda per € 73.358,42 le entrate tributarie e per € 7.715,07 le entrate extratributarie.

L'ammontare del FCDE a bilancio, a seguito della presente variazione, è dunque pari ad € 195.572,48 a cui si aggiungono € 189.657,89 di fondo per Tari ordinaria, per un totale di € 385.230,37.

Con la presente variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 150.000,00 così composta: fondi vincolati agli investimenti per euro 150.000,00, che vengono destinati per euro 150.000,00 a spese in conto capitale;

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 DOPO SALVAGUARDIA
	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	773.860,21	150.000,00	923.860,21
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.629.640,18	- 126.000,00	10.503.640,18
2	Trasferimenti correnti	1.917.218,04	343.474,03	2.260.692,07
3	Entrate extratributarie	1.608.797,69	- 77.826,07	1.530.971,62
4	Entrate in conto capitale	2.295.320,78	157.928,97	2.453.249,75
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	18.719.976,69	297.576,93	19.017.553,62
	Totale generale delle entrate	21.969.974,33	447.576,93	22.417.551,26

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	14.438.135,91	139.647,96	14.577.783,87
2	Spese in conto capitale	5.184.499,13	307.928,97	5.492.428,10
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	78.339,29		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	21.969.974,33	447.576,93	22.417.551,26

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO SALVAGUARDIA
	FONDO DI CASSA	7.749.916,11		7.749.916,11
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.770.058,11	- 126.000,00	15.644.058,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.323.982,61	343.474,03	2.667.456,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.238.644,08	- 77.826,07	2.160.818,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.562.158,62	157.928,97	3.720.087,59
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	26.304.037,79	297.576,93	26.601.614,72
	Totale generale delle entrate	34.053.953,90	297.576,93	34.351.530,83
1	<i>Spese correnti</i>	15.682.827,80	39.177,95	15.722.005,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.586.376,90	307.928,97	5.894.305,87
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	78.339,29		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	23.721.880,24	347.106,92	24.068.987,16
	SALDO DI CASSA	10.332.073,66	- 49.529,99	10.282.543,67

2020	
Minori spese (programmi)	546.701,45
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	690.637,70
Avanzo di amministrazione	150.000,00
TOTALE POSITIVI	1.387.339,15
Minori entrate (tipologie)	393.060,77
Maggiori spese (programmi)	994.278,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.387.339,15

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2020	2021	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	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.295.303,87	14.084.014,09	13.881.960,09
		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	14.577.783,87	14.024.824,45	13.815.566,09
- fondo pluriennale vincolato		52.375,36	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		385.230,37	466.303,86	429.953,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	78.339,29	111.565,00	66.394,00
		-	-	-
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.475,04	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.524,96	-	-
		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	85.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	847.335,25	-	-
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	(+)	2.453.249,75	552.500,00	552.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(-)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(+)	85.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.492.428,10	802.500,00	552.500,00
		250.000,00	-	-
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		0,00	0,00	0,00

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Si raccomanda particolare prudenza nella gestione delle risorse fino al termine dell'esercizio finanziario, in ragione della delicata situazione economico-finanziaria causata dall'emergenza epidemiologica in corso.

Letto, confermato, sottoscritto.

Dott.ssa Tiziana Baldrati
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del
D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)