

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI CREMONA

Verbale n. 24 del 25 novembre 2020

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2020/2022. SECONDO PROVVEDIMENTO.

PREMESSA

Vista la proposta di deliberazione della verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio 2020/2022 – secondo provvedimento, sottoscritta per i pareri di legge dal Dirigente responsabile del Settore Economico Finanziario – Entrate, dott. Paolo Viani, pervenuta in data 19/11/2020;

Considerato che l'art. 193 del Tuel, richiede di effettuare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque entro il 31 luglio di ogni anno, la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Considerato che 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”.

Rilevato che l'art. 20 del regolamento di contabilità dell'ente prevede per la salvaguardia degli equilibri di bilancio il termine del 31 luglio e del 30 novembre.

In data 11/03/2020 con delibera n. 15 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 29/06/2020 con delibera n. 26 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 30.968.082,56 così composto:

fondi accantonati	per euro 19.529.600,00;
fondi vincolati	per euro 6.942.793,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 461.392,23;
fondi disponibili	per euro 4.034.297,33.

Dopo l'approvazione il bilancio ha subito le seguenti variazioni di Giunta Comunale e di Consiglio Comunale:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 20 marzo 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019".
- deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 27 marzo 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa anno 2020 del Bilancio di Previsione 2020/2022".
- deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 17 aprile 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022" ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 25 maggio 2020, dichiarata immediatamente eseguibile.
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 29 giugno 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Rendiconto della Gestione del Comune di Cremona per l'esercizio finanziario 2019";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 29 giugno 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: " Variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati - 1' provvedimento."
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 24 luglio 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: " Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e assestamento generale del Bilancio 2020-2022."
- deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 29 luglio 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Seconda variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020- 2022" ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 37 del 28 settembre 2020, dichiarata immediatamente eseguibile.
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 28 settembre 2020 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati. 2' Provvedimento";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 26 ottobre 2020 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 e relativi allegati - 3' provvedimento";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 10 novembre 2020 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 e relativi allegati - 4' provvedimento";

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 di Giunta 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.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 5.200.932,99 così composta:

fondi accantonati	per euro	352.000,00;
fondi vincolati	per euro	2.042.596,99;
fondi destinati agli investimenti	per euro	461.330,00
fondi disponibili/liberi	per euro	2.345.006,00.

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

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'emergenza sanitaria Covid-19 ha comportato e comporta tuttora pesanti effetti sulla gestione finanziaria del Comune di Cremona rispetto alla "competenza".

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

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 9.250.000,00	€ 9.100.000,00	€ 9.250.000,00	€ 9.200.000,00	€ 7.820.000,00	€ 1.380.000,00
IMU - TASI	€ 17.890.000,00	€ 17.800.000,00	€ 18.050.000,00	€ 17.913.333,33	€ 16.960.000,00	€ 953.333,33
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COBAP	€ 1.505.401,49	€ 1.411.009,02	€ 1.810.514,57	€ 1.508.975,05	€ 918.000,00	€ 590.975,05
TARI	€ 9.740.287,32	€ 10.178.878,33	€ 10.251.744,03	€ 10.056.896,58	€ 10.279.722,00	€ 222.825,42
Recupero evasione	€ 3.378.739,07	€ 6.053.898,83	€ 4.708.819,87	€ 4.713.152,46	€ 3.885.000,00	€ 848.152,46
Sanzioni Cds	€ 3.081.480,91	€ 3.147.482,71	€ 3.498.773,57	€ 3.235.912,53	€ 1.914.180,00	€ 1.321.732,53
Proventi da parcheggio	€ 154.940,00	€ 125.000,00	€ 122.000,00	€ 133.980,00	€ 100.000,00	€ 33.980,00

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020 integrato con il DL104/2020, 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 Cremona il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme previste pari ad € 4.885.000,00 ed incassate ad oggi per € 4.434.976,33, destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Inoltre il Comune di Cremona è stato assegnatario dal Fondo per Emergenza Sanitaria Covid 19 "Zone rosse" di un contributo straordinario per € 4.463.209,69, interamente incassato (Art 112 DL 34 del 2020).

Nello specifico, ad oggi, oltre a quelli evidenziati in precedenza, i principali trasferimenti compensativi dei minori gettiti di entrata e di risorse aggiuntive straordinarie, per garantire le funzioni fondamentali assegnati al Comune di Cremona e la copertura delle spese riconducibili all'emergenza sanitaria, sono stati:

- Fondo di solidarietà alimentare per € 385.317,68, interamente incassato (Ocdpcn.658 del 29 marzo 2020);
- Contributo disinfezione e sanificazione per € 353.099,31, interamente incassato (art 114 DL 18 del 2020);
- Fondo per i centri estivi per € 117.100,00 (art. 105 DL 34/2020), incassato per € 116.991,92;

- Contributo statale straordinario per esenzione prima rata Imu per le strutture turistico ricettive per € 21.565,00 (art 177 DL 34/2020), interamente incassato;
- Contributo statale straordinario a copertura minor gettito dell'imposta di soggiorno per € 19.755,00 (art 180 DL 34/2020), interamente incassato;
- Contributo statale straordinario a copertura dell'esenzione per il periodo maggio-ottobre della Cosap dei pubblici esercizi per € 207.473,00 (art 181 DL 34/2020), interamente incassato.

Per un totale di € 1.104.309,99 di cui incassati € 1.104.201,91.

Il Comune di Cremona ha aderito, con Deliberazione di Consiglio n. 18 del 25/05/2020, all'operazione di rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2020 concessi ai Comuni, inclusi quelli già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione (Circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 di Cassa Depositi e Prestiti). Nella variazione in corso si adeguano gli stanziamenti in entrata e in uscita al fine di consentire la sistemazione contabile delle operazioni di chiusura dei vecchi mutui e accensione dei nuovi mutui rinegoziati.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la variazione di assestamento al bilancio di previsione 2020-2022;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento al 31/10/2020;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. la Relazione del Responsabile finanziario sulla verifica della salvaguardia degli equilibri.

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 28/10/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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; inoltre dagli atti a corredo della deliberazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso. Il Servizio Specialistico Programmazione, Controllo di Gestione e rapporti con le Partecipate ha segnalato, anche in considerazione dell'emergenza in corso, la necessità di

effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, integrando l'accantonamento del fondo perdite società di € 253.000,00.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che nell'operazione di assestamento generale al bilancio non è prevista nessuna variazione. L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità e il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii. L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato dell'FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

I Responsabili dei Servizi in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo alle nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove entrate di natura straordinaria.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi anche al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata, ordinaria e straordinaria, e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, tenuto conto della variazione di assestamento generale al bilancio 2020-2022 oggetto del provvedimento in esame.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 18.734,50 così composta:

fondi accantonati	per euro	3.000,00;
fondi vincolati	per euro	15.734,50;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale.

Tutte le variazioni positive e negative, globalmente considerate, si equivalgono, mantenendo perciò in equilibrio il Bilancio sotto l'aspetto contabile, finanziario ed economico.

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.677.868,19	-	1.677.868,19
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.837.654,49	-	6.837.654,49
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.200.932,99	18.734,50	5.219.667,49
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.305.722,00	- 356.000,00	45.949.722,00
2	Trasferimenti correnti	28.680.212,95	1.799.236,00	30.479.448,95
3	Entrate extratributarie	16.282.385,33	- 461.233,00	15.821.152,33
4	Entrate in conto capitale	38.071.286,08	- 2.269.252,83	35.802.033,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000,00	-	5.000,00
6	Accensione prestiti	-	30.139.000,00	30.139.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	85.747.000,00	-	85.747.000,00
	Totale	225.091.606,36	28.851.750,17	253.943.356,53
	Totale generale delle entrate	238.808.062,03	28.870.484,67	267.678.546,70
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	95.401.569,76	1.000.737,50	96.402.307,26
2	Spese in conto capitale	47.396.792,27	- 2.269.252,83	45.127.539,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	262.700,00	30.139.000,00	30.401.700,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	85.747.000,00	-	85.747.000,00
	Totale generale delle spese	238.808.062,03	28.870.484,67	267.678.546,70

Preso atto che le variazioni suddette riguardano per l'anno 2020 principalmente:

- l'applicazione di avanzo accantonato per € 3.000,00 per oneri da contenzioso in corso;
- l'applicazione di avanzo vincolato in parte corrente per € 15.734,50 per la realizzazione di progetti già avviati;
- la contabilizzazione di spese correnti relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata: + € 226.000,00 contributi regionali per progetti sociali; + € 1.086.300,00 contributi regionali da destinare all'Azienda sociale del cremonese per progettualità sociali sul territorio dei comuni consorziati;

- la contabilizzazione di spese in conto capitale tra cui: -€ 2.003.252,83 contributo statale riferito al Bando Periferie e portato in aumento nell'esercizio 2021; +€ 150.000,00 riferiti a contributi statali per edifici scolastici; +€ 157.000,00 per realizzazione del nuovo attracco sul fiume Po finanziati con oneri di urbanizzazione e monetizzazioni; -€ 70.000,00 interventi di manutenzione ordinaria su edifici diversi finanziata con oneri di urbanizzazione;
- maggiori entrate di parte corrente riferite a: + € 450.000,00 per l'integrazione prevista con il DL 104/2020 e riferita al Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del DL 34/2020; + € 57.000,00 contributo statale per le spese di funzionamento delle scuole infanzia;
- minori entrate di parte corrente riferite a: - € 290.000,00 IMU a seguito dei recenti provvedimenti governativi di sospensione del pagamento del saldo IMU 2020 per le imprese più colpite dall'emergenza sanitaria Covid-19; - € 66.000,00 fondo di solidarietà comunale per adeguamento all'assegnazione definitiva 2020; -€ 437.233,00 entrate da dividendi delle società partecipate; - € 30.000,00 diritti di ingresso ai civici musei;
- maggiori spese in parte corrente riferite a: accantonamento fondo perdite organismi partecipati +€ 253.000,00; + € 200.000,00 contributi a sostegno delle imprese più colpite dall'emergenza sanitaria Covid-19; + € 250.000,00 quale trasferimento a sostegno di Cremona Solidale, gestore della RSA di Cremona, a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19;
- maggiori entrate c/capitale riferite ai proventi da monetizzazioni per +€ 80.000,00;
- minori entrate c/capitale dovute alla sostituzione della forma di finanziamento di alcuni investimenti: -€ 450.000,00 entrate da alienazioni patrimoniali;
- variazioni a seguito della rinegoziazione dei mutui: +€ 30.139.000,00 titolo 6 entrata "Accensione di prestiti" e + € 30.139.000,00 al titolo 4 spesa "Rimborso prestiti" al fine di effettuare la sistemazione contabile conseguente;
- storni di spesa segnalati dai responsabili dei servizi per effetto delle diverse esigenze gestionali manifestatesi.

A seguito delle variazioni apportate agli stanziamenti di competenza, sono stati adeguati anche gli stanziamenti di cassa.

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	7.524.364,14		7.524.364,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	46.919.447,34	- 66.000,00	46.853.447,34
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	33.973.938,03	1.799.236,00	35.773.174,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	22.063.800,03	- 442.233,00	21.621.567,03
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	45.066.107,49	- 2.269.252,83	42.796.854,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	309.388,75	-	309.388,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	426.525,19	30.139.000,00	30.565.525,19
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	86.002.238,85	-	86.002.238,85
	Totale	244.761.445,68	29.160.750,17	273.922.195,85
	Totale generale delle entrate	252.285.809,82	29.160.750,17	281.446.559,99
1	<i>Spese correnti</i>	102.667.819,39	765.694,50	103.433.513,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	44.670.862,54	- 2.109.252,83	42.561.609,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	262.700,00	30.139.000,00	30.401.700,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	87.187.932,33	-	87.187.932,33
	Totale generale delle spese	244.789.314,26	28.795.441,67	273.584.755,93
	SALDO DI CASSA	7.496.495,56	365.308,50	7.861.804,06

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.349.900,00	- 190.500,00	1.169.400,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.69.551,29	229.690,00	399.231,29
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.497.337,00	-	48.497.337,00
2	Trasferimenti correnti	15.166.415,00	1.030.764,00	16.197.179,00
3	Entrate extratributarie	22.988.880,00	-	22.988.880,00
4	Entrate in conto capitale	7.319.337,80	9.040.652,83	16.359.990,63
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	85.747.000,00	-	85.747.000,00
	Totale	179.718.969,80	10.071.416,83	189.790.386,63
	Totale generale delle entrate	181.238.421,08	10.114.596,83	191.353.017,91
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	87.334.732,00	850.264,00	88.184.996,00
2	Spese in conto capitale	6.433.889,08	9.264.332,83	15.698.221,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.722.800,00		1.722.800,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	85.747.000,00	-	85.747.000,00
	Totale generale delle spese	181.238.421,08	10.114.596,83	191.353.017,91

Preso atto che le variazioni suddette riguardano per l'anno 2021 principalmente:

- la contabilizzazione di spese correnti relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata: + € 810.500,00 contributi regionali per progetti sociali; + € 220.264,00 contributi da terzi per progetti in ambito di politiche giovanili;
- la contabilizzazione di spese in conto capitale tra cui: + € 2.003.252,83 contributo statale riferito al Bando Periferie portato dal 2020 all'esercizio 2021; + € 2.600.000,00 per la

realizzazione del nuovo polo dell'infanzia Martiri della libertà (€ 2.345.000,00 alienazioni patrimoniali ed € 255.000,00 da contributo Statale); + € 2.000.000,00 riferiti a contributi regionali per la messa in sicurezza della tangenziale urbana; + € 1.500.000,00 riferiti a contributi regionali per la messa in sicurezza dell'impalcato del Cavo Cerca in via dell'Annona; + € 937.400,00 riferiti a contributi regionali per realizzazione del bacino di laminazione e canale scolmatore a difesa del quartiere S. Felice;

- storni di spesa segnalati dai responsabili dei servizi per effetto delle diverse esigenze gestionali manifestatesi.

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.303.400,00	-	1.303.400,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.657.337,00	-	48.657.337,00
2	Trasferimenti correnti	14.096.990,00	224.000,00	14.320.990,00
3	Entrate extratributarie	22.073.080,00		22.073.080,00
4	Entrate in conto capitale	6.772.570,00	369.000,00	7.141.570,00
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	85.747.000,00		85.747.000,00
	Totale	177.346.977,00	593.000,00	177.939.977,00
	Totale generale delle entrate	178.650.377,00	593.000,00	179.243.377,00
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	85.509.807,00	224.000,00	85.733.807,00
2	Spese in conto capitale	5.717.570,00	369.000,00	6.086.570,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.676.000,00	-	1.676.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	85.747.000,00		85.747.000,00
	Totale generale delle spese	178.650.377,00	593.000,00	179.243.377,00

Preso atto che le variazioni suddette riguardano per l'**anno 2022** principalmente:

- la contabilizzazione di spese correnti relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata: + € 224.000,00 contributi regionali per progetti sociali;
- la contabilizzazione di spese in conto capitale tra cui: + € 369.000,00 riferiti a contributi regionali per la messa in sicurezza impalcato del Cavo Cerca in via dell'Annona;
- storni di spesa segnalati dai responsabili dei servizi per effetto delle diverse esigenze gestionali manifestatesi.

Inoltre, si è provveduto ad imputare al meglio, secondo i principi della nuova contabilità armonizzata, alcune spese e/o entrate già previste a bilancio.

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 assicurati come si evince dalla tabella di seguito riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.524.364,14		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.677.868,19	1.169.400,00	1.303.400,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	92.250.323,28	87.683.396,00	85.051.407,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	96.402.307,26	88.184.996,00	85.733.807,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		1.169.400,00	1.303.400,00	1.303.400,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.664.200,00	5.248.800,00	5.214.800,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	30.401.700,00	1.722.800,00	1.676.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		30.139.000,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-32.875.815,79	-1.055.000,00	-1.055.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.153.315,79	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	665.000,00	1.056.000,00	1.056.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	81.500,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	30.139.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.066.351,70	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	6.837.654,49	393.231,28	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	65.946.033,25	16.359.990,63	7.141.570,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	665.000,00	1.056.000,00	1.056.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	81.500,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	30.139.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	45.127.539,44	15.698.221,91	6.086.570,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>393.231,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.153.315,79		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-2.153.315,79	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
----ENTRATE----		
Titolo 1	21.700.311,25	8.014.420,50
Titolo 2	5.413.045,18	3.273.160,18
Titolo 3	14.548.310,63	4.200.232,06
Titolo 4	7.209.725,52	2.130.228,46
ENTRATE FINALI	48.871.392,58	17.618.041,20
Titolo 5	304.388,75	198.567,54
Titolo 6	426.525,19	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	573.371,89	353.979,69
TOTALE ENTRATE	50.175.678,41	18.170.588,43
----USCITE----		
Titolo 1	13.583.888,13	12.577.736,27
Titolo 2	2.205.023,65	1.837.580,71
Titolo 3	0,00	0,00
USCITE FINALI	15.788.911,78	14.415.316,98
Titolo 4	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 7	2.427.525,53	1.534.404,39
TOTALE USCITE	18.216.437,31	15.949.721,37

Si precisa che la percentuale di riscossione dei residui attivi pari al 36% circa, risulta inferiore a quella del 2019 pari al 42% circa, per effetto principalmente dei provvedimenti dovuti all'emergenza sanitaria Covid-19, come ad esempio il blocco delle attività riferite alla riscossione coattiva.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- 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;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 17/11/2020 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 e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 31/10/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile 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;

esprime

in relazione al contenuto dell'art. 239, comma 1°, lettera b) del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali) e successive modificazioni ed integrazioni e per quanto di propria competenza, **parere favorevole**, all'adozione dell'atto stesso, avendone accertata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile anche con riferimento agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata dalla collaborazione telefonica e via mail con il Direttore Settore Economico Finanziario - Entrate del Comune di Cremona. Tutto ciò non risulta attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Vaghi Dott. Giovanni (Presidente)

Amati Dott. Pierluigi (Componente)

Martinalli Dott. Simone (Componente)

Documento firmato digitalmente.