

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI CREMONA

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

PREMESSA

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

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 il 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 del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- 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. 25 del 29 giugno 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati - 1° provvedimento".

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 e dal Fondo di riserva di cassa:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 27/03/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa anno 2020 del Bilancio di previsione 2020/2022";

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 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 2.655.792,58 così composta:

fondi accantonati	per euro 300.000,00
fondi vincolati	per euro 1.894.462,58
fondi destinati agli investimenti	per euro 461.330,00
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

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

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 385.317,68 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 49 del 01/04/2020 ha individuato la procedura per intercettare e soddisfare nell'immediato le necessità più urgenti ed essenziali sul territorio comunale derivanti dall'emergenza epidemiologica da virus Covid 19.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario 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 17.280,41.

L'ente in base all'art. 114 del DL18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 353.099,31, e in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 34.221,75.

L'emergenza sanitaria ha comportato pesanti effetti sulla gestione finanziaria, specialmente con riferimento 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 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	€ 17.250.000,00	-€ 663.333,33
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COSAP	€ 1.505.401,49	€ 1.411.009,08	€ 1.610.514,57	€ 1.508.975,05	€ 918.000,00	-€ 590.975,05
TARI	€ 9.740.267,38	€ 10.178.678,33	€ 10.251.744,03	€ 10.056.896,58	€ 10.279.722,00	€ 222.825,42
Recupero evasione	€ 3.378.739,07	€ 6.053.898,63	€ 4.706.819,67	€ 4.713.152,46	€ 3.865.000,00	-€ 848.152,46
Sanzioni Cds	€ 3.061.480,91	€ 3.147.482,71	€ 3.498.773,97	€ 3.235.912,53	€ 1.579.880,00	-€ 1.656.032,53
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, 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 euro 3.500.000,00 incassate ad oggi per € 1.238.850,65 (acconto), destinato esclusivamente 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).

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, con un minor introito previsto per euro 45.000;
- l'esonero dal pagamento del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, con un minor introito dell'esonero stimato in euro 206.000.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei 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 21.565,00 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 19.755,00 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 DL 34/2020);
- 3) somma di euro 207.473,00 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 1.412.500,00. In particolare, con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio alla Deliberazione di Consiglio n. 18 del 25/05/2020.

Le economie conseguite dall'operazione potranno essere impiegate per finanziare le spese fondamentali ritenute prioritarie e indifferibili, ma anche per superare la fase di emergenza ancora in corso e la conseguente significativa contrazione di alcune entrate.

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 30/06/2020;
- 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. la Relazione del Responsabile finanziario sulla verifica della salvaguardia degli equilibri.

Con nota del 01/07/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione 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.

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 alle nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove entrate di natura straordinaria e per la necessità di considerare le minori entrate riscontrate per effetto dell'emergenza sanitaria covid-19.

Il Servizio Specialistico Programmazione, Controllo di Gestione e rapporti con le partecipate ha comunicato che dai risultati dei bilanci approvati al 31.12.2019 da parte degli organismi partecipati non sembra emergere la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. I bilanci al 31.12.2019 in corso di approvazione (Farmacia Municipale di Cremona spa e Consorzio Forestale Padano Società Agricola Cooperativa Consortile) chiudono in utile.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che nell'operazione di assestamento generale al bilancio, a seguito della forte contrazione delle previsioni di entrata con riferimento ai proventi dalle sanzioni Codice della Strada, alla Cosap e alle rette scolastiche, è stato previsto di liberare una quota del fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 1.128.500,00.

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.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi 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 una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 1.225.466,13 così composta:

fondi accantonati	per euro 52.000,00;
fondi vincolati	per euro 118.460,13;

fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 1.055.006,00.

L'Organo di Revisione dall'analisi delle variazioni di assestamento generale al bilancio proposte al Consiglio Comunale rileva che tutte le variazioni positive e negative, globalmente considerate, si equivalgono, mantenendo perciò in equilibrio il Bilancio sotto l'aspetto contabile, finanziario ed economico.

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

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	2.655.792,58	1.225.466,13	3.881.258,71
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.812.337,00	- 4.506.615,00	46.305.722,00
2	Trasferimenti correnti	18.631.336,95	8.571.451,00	27.202.787,95
3	Entrate extratributarie	22.182.966,33	- 6.344.681,00	15.838.285,33
4	Entrate in conto capitale	39.434.207,08	- 589.436,00	38.844.771,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000,00	-	5.000,00
6	Accensione prestiti	-	-	-
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	226.812.847,36	- 2.869.281,00	223.943.566,36
	Totale generale delle entrate	237.984.162,62	- 1.643.814,87	236.340.347,75
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	94.450.255,35	- 696.884,87	93.753.370,48
2	Spese in conto capitale	46.111.707,27	465.570,00	46.577.277,27
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.675.200,00	- 1.412.500,00	262.700,00
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	237.984.162,62	- 1.643.814,87	236.340.347,75

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

- l'applicazione di avanzo accantonato per € 52.000,00 per oneri da contenzioso stragiudiziale in corso;
- l'applicazione di avanzo vincolato in parte corrente per € 118.460,13, di cui € 112.846,13 progetto Re-strat in ambito sociale;
- l'applicazione di avanzo disponibile in parte c/capitale per € 1.055.006,00 di cui: € 264.200,00 per interventi di manutenzione straordinaria edifici scolastici; € 54.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria edifici diversi; € 78.000,00 per acquisti attrezzature e mezzi di trasporto per Polizia locale; € 73.600,00 per interventi di manutenzione straordinaria edifici

ERP; € 100.000,00 per progetto riqualificazione S. Felice (maggiori costi a seguito misure covid-19); € 250.000,00 quota investimenti illuminazione pubblica extra-canone; € 45.206,00 pista ciclabile Morbasco; € 35.000,00 adeguamento impianti semaforici via Dante; € 155.000 manutenzione straordinaria cimiteri;

- la contabilizzazione di spese correnti relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata: + € 117.100,00 contributo statale per centri estivi; + € 50.000,00 contributo da amministrazioni locali per centri estivi; + € 212.000,00 contributo da Azienda sociale del cremonese per centri estivi (FNPS - FNA);
- la contabilizzazione di spese in conto capitale relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata tra cui: + € 8.000,00 progetto STEM finanziato da terzi (politiche educative);
- maggiori entrate di parte corrente riferite a: + € 3.500.000,00 Fondo per esercizio delle Funzioni Fondamentali (Art 106 DL 34 Del 2020); + € 4.463.000,00 Fondo per Emergenza Sanitaria Covid 19 "Zone rosse" (Art 112 DL 34 del 2020); + € 117.100,00 Fondo per i centri estivi (art. 105 DL 34/2020); + € 21.565,00 Contributo statale straordinario per esenzione prima rata Imu per le strutture turistico ricettive (art 177 DL 34/2020); + € 19.755,00 Contributo statale straordinario a copertura minor gettito dell'imposta di soggiorno (art 180 DL 34/2020); + € 207.473,00 Contributo statale straordinario a copertura dell'esenzione per il periodo maggio-ottobre della Cosap dei pubblici esercizi per (art 181 DL 34/2020).
- minori entrate di parte corrente riferite a: - € 2.350.000,00 IMU; - € 1.380.000,00 Addizionale Irpef; - € 400.000,00 imposta pubblicità; - € 300.000,00 recupero evasione Imu catasto; - € 150.000,00 imposta di soggiorno; - € 2.544.240,00 proventi da repressioni degli illeciti (principalmente sanzioni codice della strada ed eccesso limiti di velocità); - € 747.000,00 proventi da rette per la fruizione dei servizi scolastici (mensa, asili nido, ecc.); - € 982.000,00 entrate da occupazione del suolo pubblico; - € 1.078.000,00 entrate da dividendi delle società partecipate; - € 507.441,00 per entrate da concorsi e rimborsi anni retro; - € 100.000,00 contratto della sosta con AEM; - € 75.000,00 entrate da permessi di circolazione;
- minori entrate c/capitale dovute alla sostituzione della forma di finanziamento di alcuni investimenti in avanzo libero: - € 190.006,00 entrate da oneri di urbanizzazione; - € 200.000,00 proventi da monetizzazioni; - € 155.000,00 entrate da alienazioni patrimoniali;
- maggiori/minori spese di parte corrente riferite a: + € 1.200.000,00 per sgravi e agevolazioni su imposte; - € 1.128.500,00 diminuzione FCDE per minore entrate; - € 725.000,00 per servizio ristorazione mense scolastiche; - € 340.000,00 spese personale per slittamento temporale assunzioni; - € 140.000,00 per risparmi energetici (acqua, energia elettrica, ecc); - € 1.412.500,00 per risparmi da rinegoziazione mutui.

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 perequativa</i>	51.236.062,34	- 4.316.615,00	46.919.447,34
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.925.062,03	8.571.451,00	32.496.513,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	24.811.740,54	- 3.173.040,51	21.638.700,03
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	46.181.282,65	- 417.450,16	45.763.832,49
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	309.388,75	-	309.388,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	426.525,19	-	426.525,19
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	242.892.300,35	664.345,33	243.556.645,68
	Totale generale delle entrate	250.416.664,49	664.345,33	251.081.009,82
1	<i>Spese correnti</i>	101.290.039,74	184.580,37	101.474.620,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	42.775.808,82	528.570,00	43.304.378,82
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.675.200,00	- 1.412.500,00	262.700,00
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	242.928.980,89	- 699.349,63	242.229.631,26
	SALDO DI CASSA	7.487.683,60	1.363.694,96	8.851.378,56

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.349.900,00	-	1.349.900,00
	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	48.497.337,00	-	48.497.337,00
2	Trasferimenti correnti	15.003.815,00	-	15.003.815,00
3	Entrate extratributarie	22.988.880,00	-	22.988.880,00
4	Entrate in conto capitale	6.954.737,80	-	6.954.737,80
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	179.191.769,80	-	179.191.769,80
	Totale generale delle entrate	180.541.669,80	-	180.541.669,80
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	87.172.132,00	-	87.172.132,00
2	Spese in conto capitale	5.899.737,80	-	5.899.737,80
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	180.541.669,80	-	180.541.669,80

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

- 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	1.349.900,00	-	1.349.900,00
	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		14.096.990,00
3	Entrate extratributarie	22.073.080,00		22.073.080,00
4	Entrate in conto capitale	6.716.650,00		6.716.650,00
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	177.291.057,00	-	177.291.057,00
	Totale generale delle entrate	178.640.957,00	-	178.640.957,00
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	85.556.307,00		85.556.307,00
2	Spese in conto capitale	5.661.650,00	-	5.661.650,00
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	178.640.957,00	-	178.640.957,00

Preso atto che non sussistono variazioni riguardo l'anno 2022.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.524.384,14		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.677.868,19	1.349.900,00	1.349.900,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	89.346.795,28	86.490.032,00	84.827.407,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	93.753.370,48	87.172.132,00	85.556.307,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		1.349.900,00	1.349.900,00	1.349.900,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.504.200,00	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	(-)	262.700,00	1.722.800,00	1.676.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.991.407,01	-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	(+)	1.974.907,01	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.056.000,00	1.056.000,00	1.056.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	39.500,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	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	(+)		1.906.351,70	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		6.837.654,49	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		38.849.771,08	6.954.737,80	6.716.650,00
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	(-)		1.056.000,00	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	(+)		39.500,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		46.577.277,27	5.899.737,80	5.661.650,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
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)	(-)		1.974.907,01		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-1.974.907,01	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	4.237.700,63
Titolo 2	5.413.045,18	2.931.306,71
Titolo 3	14.548.310,63	3.680.144,57
Titolo 4	7.209.725,52	738.082,33
ENTRATE FINALI	48.871.392,58	11.587.234,24
Titolo 5	304.388,75	0,00
Titolo 6	426.525,19	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	573.371,89	30.271,85
TOTALE ENTRATE	50.175.678,41	11.617.506,09
-----USCITE-----		
Titolo 1	13.583.888,13	11.973.066,42
Titolo 2	2.205.023,65	1.426.280,77
Titolo 3	0,00	0,00
USCITE FINALI	15.788.911,78	13.399.347,19
Titolo 4	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 7	2.427.525,53	1.180.067,30
TOTALE USCITE	18.216.437,31	14.579.414,49

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal Rendiconto della Gestione 2019 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 29 giugno 2020).

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 23% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 80% circa.

Si segnala come il Comune di Cremona non abbia attivato ad oggi alcuna anticipazione di tesoreria anche per effetto dei Fondi crediti dubbia esigibilità già accantonati in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2019 e pari a € 18.250.000,00, a copertura dei rischi derivanti da crediti di dubbia esigibilità iscritti tra i residui attivi.

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 15/07/2020 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 30/06/2020;
- che, a seguito della variazione di assestamento generale poposte, 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

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

21/7/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Vaghi - Presidente

Dott. Pierluigi Amati - Componente

Dott. Simone Martinalli - Componente