

Comune di TOANO

Provincia di Reggio Emilia

Oggetto: Parere in merito alla proposta n.90 del 16.10.2020 avente ad oggetto "5° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022".

IL REVISORE DEI CONTI

La sottoscritta, Dott.ssa Alessandra Savini, Revisore dei Conti del Comune di Toano nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 16 Aprile 2020, interpellato in data 19/10/2020 per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000,

Ricevuta la proposta n.90 del 16.10.2020 avente ad oggetto "5° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022".

Premesso che:

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 da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Preso atto che:

È stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 in data 18/02/2020, con delibera n.7 del Consiglio Comunale;

Richiamate :

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 03.01.2020 con cui è stato assegnato il Piano delle Risorse finanziarie ai responsabili dei servizi-esercizio provvisorio anno 2020;
- la deliberazione di Giunta Comunale n.19 del 18.02.2020 con cui è stato assegnato il Piano delle Risorse finanziarie e degli obiettivi ai titolari di posizioni organizzative esercizio 2020;
- la deliberazione di C.C. n.15 del 26.05.2020 ad oggetto "Approvazione Rendiconto esercizio finanziario 2019" (parere del Revisore n. 4 del 15/05/2020);

- la deliberazione di C.C. n.25 del 30.07.2020 da oggetto "Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e modifica documento unico di programmazione (DUP) 2020-2022" (parere del Revisore n. 10 del 24/07/2020);

Tenuto conto che:

Ai sensi dell'art. 175 comma 4, 5 e 5bis del D. Lgs. 267/2000, integrato e modificato dal D.Lgs n. 118/2011:

- la Giunta Comunale può adottare variazioni di bilancio, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine (comma 4);
- in caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi 30 giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata (comma 5);
- l'art.54 del D.L. 14 agosto 2020 n.104 (c.d. Decreto Agosto) ha modificato l'art.107 comma 2 del D.L. 17 marzo 2020 n.18 (c.d. Decreto Cura Italia) prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'art.193 comma 2 del TUEL (D.Lgs. n.267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio;
- L'Ente ha ritenuto necessario procedere ad una ulteriore (5^a) variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020-2022 ed al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs.118/2011, punto 4.2 lettera g);
- Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs n. 267/2000;

Verificato:

- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;
- L'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;
- Che è stata compiuta dai vari servizi comunali la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e ritenuto di non dover adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;

Vista:

- La deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 26.05.2020 (parere del Revisore Unico n. 6 del 16/05/2020) con la quale sono stati rinegoziati con la Cassa Depositi e Prestiti di Roma n.21 mutui, sulla base dell'emanazione da parte della stessa CDP della Circolare n.1300/2020,

e per effetto della quale, sulla base dei calcoli effettuati, si è riscontrato un risparmio di spesa, nell'anno 2020, pari ad €. 135.054,71, somma che può essere utilizzata liberamente, senza vincoli di destinazione (art.7, comma 2, D.L.78/2015, come modificato dall'art.7, comma 1-quater del D.L.124/2019, da parte dell'Amministrazione comunale fino al 2023, mentre dopo tale anno l'utilizzo della quota capitale dovrà invece essere destinato agli investimenti;

- La deliberazione della Giunta Comunale n.40 del 18.05.2020 con la quale, sulla base dell'Accordo-Quadro sottoscritto da ABI, ANCI e UPI in data 06.04.2020, l'Amministrazione comunale di Toano ha voluto usufruire della sospensione del pagamento della sola quota capitale per le scadenze del 30.06.2020, 01.07.2020 e 31.12.2020 dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, con l'Emil Banca Credito Cooperativo e con l'Istituto di Credito Sportivo e considerato che in virtù degli atti determinativi conseguenti alla sospensione della quota capitale dei mutui con gli Istituti di cui sopra, si prevede un risparmio sul bilancio di previsione 2020 di ulteriori €. 129.325,15 che sommati al risparmio riscontrato sulla rinegoziazione dei mutui Cdp, ha comportato un risparmio complessivo, sull'anno 2020, pari ad €. 264.379,86, con minor spesa accertata quanto ad €. 241.122,22 sul capitolo 3.01.3.03.01 "Quota capitale mutui Cassa Depositi e Prestiti" e quanto ad €. 23.257,64 sul capitolo 3.01.3.03.02 "Quota capitale mutui altri istituti";
- La decisione dell'Ente di utilizzare il risparmio di spesa per sospensione rate mutui di cui al punto precedente, pari a complessivi €. 129.325,15 per finanziare il seguente investimento: - capitolo 2.04.2.03.02 "Interventi straordinari edifici scolastici" dando atto che le spese finanziate dall'utilizzo dei risparmi di cui sopra riguardano interventi utili a far fronte all'emergenza epidemiologica da virus Covid-19, in specifico maggiori spese dovute all'adeguamento delle strutture scolastiche alla normativa Covid-19 per permettere la fruibilità dei plessi scolastici in sicurezza;
- La decisione di utilizzare parte del risparmio di spesa per rinegoziazione mutui Cassa Depositi e Prestiti (importo complessivo di €. 135.054,71), di cui ai punti precedenti, pari ad €. 80.143,24, per finanziare il seguente investimento, tenendo conto anche della 'ratio' della limitazione del ricorso all'indebitamento per finanziare spese di investimento sancito dall'art.119, ultimo comma, della Costituzione: - capitolo 2.08.1.03.05 "Interventi straordinari viabilità", dando atto che i restanti €. 54.911,47, una volta accertato definitivamente il ruolo Cdp relativo al 2° semestre 2020, andranno a formare l'Avanzo di Amministrazione per investimenti e saranno utilizzati dopo l'approvazione del Rendiconto di gestione (Conto Consuntivo 2020);
- La disposizione dettata dall'art.106 del D.L.11 maggio 2020, n.34 (che istituisce in favore dei Comuni un Fondo a garanzia del funzionamento delle funzioni fondamentali degli enti locali a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli stessi enti a seguito dell'emergenza Covid-19), in base alla quale il Ministero dell'Interno ha erogato all'Ente, in acconto e saldo, una somma complessiva di €. 144.872,24; Tale entrata, sul bilancio 2020 è stata destinata, con precedenti variazioni di bilancio, con riduzione di entrate 1° titolo, una soma pari ad €. 100.000,00 prevedendo sul bilancio 2020 la maggiore entrata di €. 44.872,24 sul capitolo 2003 "Contributi statali correnti", che dovrà avere come contropartita, sulla base delle disposizioni di legge, riduzione di entrate del titolo 1° o 3° e non finanziamento di nuova spesa, per cui si è reso necessario coprire la tale maggiore entrata mediante riduzione dello stesso importo dello

stanziamento sul capitolo 1010 "Imposta comunale sugli immobili-IMU" per le minori entrate che presumibilmente si riscontreranno da parte dei contribuenti in difficoltà economiche causa emergenza Covid-19;

- La nota del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'economia e delle Finanze del 31 agosto 2020 con la quale il Ministero ha erogato al Comune di Toano tre contributi, per complessivi €. 26.800,00, quanto ad €. 14.000,00 per Consolidamento di muro di sostegno a strada comunale via monte Cusna, quanto ad €. 6.000,00 per sistemazione di movimenti franosi su strada comunale Vignola-Lusignana, e quanto ad €. 6.800,00 per sistemazione di movimenti franosi di versante che interessa la strada comunale via l'Oca, per cui si rende necessario prevedere la somma complessiva di €. 26.800,00 sia sul capitolo di entrata 4020 "Contributi statali per investimenti", sia sul corrispondente capitolo di spesa 2.08.1.03.03 "Interventi straordinari viabilità-da Contributo Statale";
- La decisione dell'Amministrazione Comunale di apportare al bilancio di previsione 2020-2022 altre variazioni di bilancio, e principalmente le seguenti variazioni significative:
 - Maggiori entrate: a) €. 63.692,96 sul capitolo 2003 relativo ai Contributi statali correnti, quanto ad €. 44.872,24 a titolo di Fondo a garanzia del funzionamento delle funzioni fondamentali degli enti locali a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli stessi per emergenza Covid-19, come già descritto in precedenza, con corrispondente riduzione del capitolo di entrata 1010 "Imposta comunale sugli immobili-IMU" e quanto ad €. 18.820,72 per altri trasferimenti statali, in particolare per Trasferimento compensativo Tosap (pari ad €. 22.749,66); b) €. 14.276,03 sul capitolo 3138 "Introiti e rimborsi diversi" derivante principalmente dall'erogazione di €. 9.324,14 da parte del Ministero dell'Interno ai comuni ai sensi art.105 D.L.34/2020 (c.d. Contributo per Centri Estivi), che finanzia la spesa sul capitolo 1.10.4.05.05 "Altri trasferimenti per assistenza sociale", in particolare l'erogazione di un contributo-spese per la gestione dei centri estivi; e da una somma restituita da Artigianfidi, pari ad €. 7.401,47, non utilizzata nelle precedenti convenzioni con la stessa società;
 - Minor entrate, oltre a quelle descritte in precedenza: a) €. 7.618,88 sul capitolo 2004 "Trasferimento statale per consultazioni" in conseguenza di minori spese sostenute per consultazioni elettorali nel corso dell'anno 2020 le quali sono state contabilizzate nel corrispondente capitolo di uscita 1.01.1.08.01 "Consultazioni elettorali"; b) €. 3.000,00 sul capitolo 3042 "Diritti di seppellimento" per una previsione prudenziale delle stesse entrate rispetto a quanto previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020;
 - Minori spese, oltre a quelle descritte nei punti precedenti: a) €.10.000,00 sul capitolo 1.01.2.05.01 "Trasferimenti segreteria", per risparmi sulle spese relative alla gestione associata del servizio di segreteria, causa assenza del titolare della segreteria convenzionata trasferito ad altro Ente; b) €. 3.329,47, €. 1.178,50 ed €. 1.364,33 rispettivamente sui capitoli 1.01.5.06.01 "Interessi passivi mutuo riqualificazione urbana", 1.08.1.06.01 "Interessi passivi mutui strade" e 1.10.5.06.01 "Interessi passivi mutui cimiteri", in conseguenza della riformulazione dei piani di ammortamento da parte della Cassa

Depositi e Prestiti per la rinegoziazione di alcuni mutui Cdp effettuata dal Comune di Toano descritta nei punti precedenti;

- Maggiori spese, oltre a quelle descritte nei punti precedenti: a) €. 3.000,00 ed €. 4.062,03 rispettivamente sui capitoli 1.01.3.03.01 e 1.01.3.03.03 relativi a spese per prestazioni servizio ragioneria e assistenza software e hardware uffici comunali e spese per assistenza informatica ufficio associato con l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, anche in considerazione delle spese da sostenere per l'incarico da conferire a professionista competente per lo scarto e l'archivio di deposito e separazione del materiale di tutti i settori del Comune; b) €. 28.300,00 sul capitolo 1.08.1.03.02 "Manutenzioni viabilità"; c) €. 2.300,00 sul capitolo 1.10.5.05.02 "Rimborso oneri cimiteriali";

Considerato:

- che per il verificarsi di fatti nuovi, non previsti ne prevedibili in sede di approvazione del bilancio per il corrente esercizio, si rende necessario procedere ad una variazione al fine di aumentare la disponibilità di alcuni stanziamenti di spesa/entrata per l'adeguamento degli stessi all'effettiva necessità;
- l'esame della documentazione inerente la proposta di deliberazione di cui sopra ed i relativi allegati 1),2),3),4) e 8/1 formanti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, necessari alla predisposizione del presente parere, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base delle motivate richieste pervenute dalle singole Aree, ed esaminate tutte le voci di entrata e di spesa;
- che sono stati rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio di cassa e di competenza stabiliti dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come da allegati 3) e 4);
- che l'Ente ha provveduto alla verifica di tutte le risorse e gli interventi di entrata e di spesa relativi alla parte corrente, per verificare eventuali risparmi;
- che sono stati incrementati gli interventi ed alcune risorse in base alle necessità delle diverse aree, adeguatamente motivate e depositate agli atti d'ufficio;
- che tali interventi non determinano oneri indotti ne di indebitamento ne di gestione.

Preso atto che:

- L'Ente ha ritenuto di apportare al bilancio di previsione 2020-2022 e al DUP 2020-2022 apposita variazione riassunta nella tabella che segue:

	ENTRATE	USCITE	ENTRATE CASSA	USCITE CASSA
	COMPETENZA	COMPETENZA		
2020	10.183.712,71 €	10.183.712,71 €	12.487.111,69 €	12.182.940,44 €
2021	5.273.778,42 €	5.273.778,42 €		
2022	4.545.428,42 €	4.545.428,42 €		

- che le variazioni di bilancio contenute nel suddetto provvedimento al bilancio di previsione 2020-2022:

- o sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;

- sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs. n. 267/2000, nonché dalle specifiche leggi di settore;
- sono attendibili e, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata sono supportate da idonea documentazione prodotta dal Servizio Finanziario;
- sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici comunali nel rispetto degli indirizzi e degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

Accertato che:

- la variazione stessa relativamente al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022, sia per le entrate che per le spese, assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2020,2021,2022 e mantiene il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile rilasciato ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.L. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto l'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs.267/2000;

ESPRIME

Parere favorevole sulla citata proposta di delibera.

Ravenna, li 19/10/2020

Il Revisore Unico

Dott. Alessandra Savini

