

COMUNE DI CANEGRATE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 21/2020



PARERE SU VARIAZIONE DI BILANCIO ESERCIZIO 2020

annualità 2020/2022

In data 17.11.2020 alle ore 12:30 il Revisore unico dei conti, ricevuta la documentazione necessaria in data 16.11.2020 e in seguito agli intercorsi telefonici avuti con la Responsabile dell'Area Contabilità e Programmazione Economica del Comune di Canegrate, esprime il parere sulla variazione al bilancio anno 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/00 e relativa variazione di cassa.

Visto la bozza di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto "Variazione di Bilancio esercizio 2020 annualità 2020-2022", corredata dagli allegati esplicativi, sottoposta all'organo di revisione per il parere di competenza di cui all'art. 239 c.1) lettera b) n. 2 del TUEL;

Vista la delibera del CC n. 11 del 24/2/2020 "Approvazione Bilancio di previsione 2020-2022" del Comune di Canegrate;

Dato atto che l'annualità 2020 è caratterizzata dall'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid-19, che ha comportato conseguenze a livello economico significative, con indubbi riflessi sugli equilibri degli enti locali;

Considerato che con molti provvedimenti sono state previste misure a sostegno dei bilanci degli enti locali, oltre al differimento di numerosi termini amministrativi per l'espletamento di altrettanti adempimenti;

Tenuto conto che, a seguito dello stato di emergenza sanitaria con l'art 106 del DL 34/2020, è stato istituito presso il Ministero dell'Interno il Fondo Funzioni Fondamentali con lo scopo di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, prevedendo inoltre che, a seguito della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese da effettuare entro il 30 giugno 2021, il Ministero provvederà all'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari;

Atteso che la quota del fondo spettante al Comune di Canegrate è pari a complessivi € 473.509,10 e che con la deliberazione di assestamento generale al bilancio 2020/2022, approvata dal Consiglio Comunale in data 30 luglio 2020 atto n. 36, era già stato registrato l'acconto erogato di € 139.883,73;

Visto il decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, recante "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia" e, in particolare, l'articolo 39 concernente "Incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali";

Atteso che sulla base di quanto previsto dalla legge n. 126 del 13 ottobre 2020 di conversione del DL 104/2020 il servizio finanziario ha stimato in € 187.134,00 l'ulteriore fondo a favore del Comune di Canegrate da prevedersi anch'esso in entrata alla voce 2.01.01.01.000;

Visto l'articolo 233, comma 3, del decreto-legge n. 34 del 2020, che prevede a favore dei soggetti che gestiscono in via continuativa i servizi educativi e alle istituzioni scolastiche dell'infanzia non statali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 13 aprile 2017, n. 65, l'erogazione di un contributo complessivo di

165 milioni di euro nell'anno 2020, a titolo di sostegno economico in relazione alla riduzione o al mancato versamento delle rette o delle compartecipazioni comunque denominate, da parte dei fruitori, determinato dalla sospensione dei servizi in presenza a seguito delle misure adottate per contrastare la diffusione del COVID-19 e considerato che il Comune di Canegrate ha inoltrato istanza di ammissibilità al finanziamento;

Visti gli articoli 9 DL 137/2020 e 5 DL 149/2020, concernenti "Cancellazione della seconda rata IMU" per gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'allegato 2 al decreto legge 149/2020 a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, ubicati nei comuni delle aree del territorio nazionale, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto, e visto il decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno n. 212342 del 3/11/2020 già diffuso sul sito della Ragioneria Generale dello Stato con il quale si approva il modello di certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Considerato che con il succitato decreto, vengono inoltre stabiliti dei precisi limiti, per la perdita massima agevolazioni COVID riconoscibili per politiche autonome degli enti locali per tipologia di entrate, con particolare riferimento a IMU, TARI, affissioni e pubblicità, fitti e che sulla base dell'analisi eseguita dal servizio finanziario in considerazione del modello di certificazione da inviare al Ministero e tenuto debitamente conto dei dati forniti dai vari responsabili, si è ritenuto opportuno accantonare alla missione 1 programma 11 la somma di € 316.673,58.

Viste le richieste dei vari responsabili relative ai provvedimenti di cui sopra che comportano conseguentemente una variazione di bilancio di competenza e cassa sull'annualità 2020 come risulta dagli allegati A, C, B e B bis :

Visto in dettaglio le maggiori entrate e le maggiori spese definite nell'esercizio 2020 che comportano variazioni del bilancio di competenza e di cassa per il 2020 così come riassunte dalle tabelle seguenti:

Variazioni di competenza

ENTRATE			2020			2021			2022		
TITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	
ENTRATE											
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE ACCANTONATA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	38.775,55	0,00	38.775,55		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE a fondi vincolati da leggi e da principi contabili	43.325,00	0,00	43.325,00							
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - libero	44.332,02	0,00	44.332,02							
	TOTALE AVANZO APPLICATO	126.433,47	0,00	126.433,47							
	Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	34.544,38			0,00	0,00	0,00				
	Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	533.108,33	0,00	533.108,33				0,00	0,00	0,00	
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregrinativa	6.164.700,00	-16.636,00	6.150.064,00	6.164.700,00	0,00	6.164.700,00	6.131.108,00	0,00	6.131.108,00	
I	Trasferimenti correnti	1.118.867,00	461.054,16	1.580.331,25	830.792,57	0,00	830.792,57	830.027,77	0,00	830.027,77	
II	Entrate extracontributive	1.543.140,81	-168.257,00	1.374.883,81	1.695.862,59	0,00	1.695.862,59	1.640.490,59	0,00	1.640.490,59	
III	Entrate in conto capitale	1.142.842,89	8.548,21	1.151.391,30	264.003,77	0,00	264.003,77	314.003,77	0,00	314.003,77	
IV	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V	Accensione di prestiti	878.000,00	0,00	878.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	550.000,00	0,00	550.000,00	
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	
VIII	Entrate per conti di terzi e partite di giro	2.057.050,00	0,00	2.057.050,00	2.057.050,00	0,00	2.057.050,00	2.057.050,00	0,00	2.057.050,00	
	TOTALE	10.529.895,17	285.319,37	10.815.014,54	17.480.816,00	0,00	17.480.816,00	17.101.650,13	0,00	17.101.650,13	
USCITE											
	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	
I	Spese correnti	8.506.744,00	275.012,85	8.781.757,85	8.039.386,16	0,00	8.039.386,16	8.065.503,38	0,00	8.065.503,38	
II	Spese in conto capitale	2.818.771,37	10.306,52	2.829.077,89	1.130.460,77	0,00	1.130.460,77	843.183,77	0,00	843.183,77	
III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV	Rimborso di prestiti	347.126,00	0,00	347.126,00	433.940,00	0,00	433.940,00	335.036,00	0,00	335.036,00	
V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	
VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.057.050,00	0,00	2.057.050,00	2.057.050,00	0,00	2.057.050,00	2.057.050,00	0,00	2.057.050,00	
	TOTALE	19.529.685,17	285.319,37	19.815.014,54	17.480.816,00	0,00	17.480.816,00	17.101.650,13	0,00	17.101.650,13	

Variazioni di cassa esercizio 2020

ENTRATE

TITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	722.831,87		722.831,87
I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.271.163,17	-16.636,00	7.254.527,17
II - Trasferimenti correnti	1.383.580,54	461.664,16	1.845.244,70
III - Entrate extratributarie	2.122.427,19	-168.257,00	1.954.170,19
IV - Entrate in conto capitale	1.436.697,65	8.548,21	1.445.245,86
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
VI - Accensione di prestiti	1.585.505,83	0,00	1.585.505,83
VII - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00
IX - Entrate per conti di terzi e partite di giro	2.099.129,03	0,00	2.099.129,03
TOTALE ENTRATE	21.698.503,41	295.319,37	21.983.822,78
TOTALE ENTRATE CON FONDO DI CASSA	22.421.335,28	295.319,37	22.706.654,65

USCITE

TITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
I - Spese correnti	9.648.124,06	144.734,22	9.792.858,30
II - Spese in conto capitale	3.267.692,82	10.306,52	3.277.999,34
III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV - Rimborso di prestiti	347.129,00	0,00	347.129,00
V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.238.805,58	0,00	2.238.805,58
TOTALE USCITE	21.301.751,48	155.040,74	21.456.792,22

Preso atto del parere favorevole del Responsabile dell'Area Contabilità e Programmazione Economica allegato alla bozza di delibera;

Dato atto che le variazioni anzidette relative all'esercizio 2020 comportano una variazione anche negli stanziamenti di cassa dei rispettivi capitoli negli importi così come segnati nei citati provvedimenti e in apposito prospetto, ma che risultano comunque compatibili con la variazione di cui trattasi;

dichiara

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, come meglio specificato in premessa sulla scorta degli atti predisposti dal Comune di Canegrate, dando atto che le variazioni appaiono omogenee avuto riguardo alla natura degli stanziamenti dei capitoli interessati e, pertanto, non vanno ad alterare gli equilibri complessivi del Bilancio stesso, anche nel rispetto dei vincoli di indebitamento.

Canegrate, 17.11.2020

Il Revisore

rag. Rapelli Pietro

