



COMUNE DI CASSINO

Provincia di Frosinone

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 15 del 15/07/2021

Oggetto: Parere sulla proposta di Deliberazione per Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di Previsione esercizi 2021-2023. Art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), D.Lgs. n. 267/2000.

Il giorno 15 del mese di Luglio 2021, alle ore, 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale, si è riunito, in teleconferenza per ridurre il rischio contagi COVID 19, per esprimere parere motivato relativamente alla proposta di cui in oggetto, nelle persone del:

Dott. Armando Tranquilli - Presidente

Dott.ssa Claudia Iannuzzi - Componente

Dott. Bruno Secchi - Componente

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, a seguito della richiesta di esame documentazione e rilascio parere relativo alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: **Parere sulla proposta di Deliberazione per Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di Previsione esercizi 2021-2023.**

Il Collegio dei Revisori Contabili, nel prendere atto, della dichiarata urgenza della delibera oggetto del presente parere, esamina la documentazione trasmessa in data 15/07/2021, con pec protocollo n. 38068 ed osserva quanto segue.

Prende atto che la certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104 sull'utilizzo nel 2020 dei fondi ministeriali, assegnati per il contrasto al Covid-19 trasmessa telematicamente in data 28/05/2021 (protocollo n. 151345), attesta le cui quote sono confluite nel risultato vincolato di Amministrazione, approvato con il rendiconto di gestione dell'anno 2020, per le quali si è reso necessario l'applicazione dello stesso al bilancio di previsione 2021.

Il Collegio dei Revisori rileva che da parte dell'Ente è richiesta la verifica della salvaguardia degli equilibri, con controllo di tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio 2021/2023, compresi i fondi di riserva e gli accantonamenti al Fondo crediti dubbia esigibilità.

Che tale verifica si concretizza tenendo conto delle risultanze del controllo finanziario della gestione, effettuato da ciascun Dirigente sotto il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, dalla cui relazione si evince che hanno provveduto ad una ricognizione generale del fabbisogno finanziario dell'anno in corso, in ordine a maggiori/minori entrate ed a maggiori/minori spese.

Che la variazione proposta determina, quale variazione rilevante, l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2020, secondo la seguente ripartizione:

- a) € 200.000,00 per il fondo passività potenziali e contenzioso;
- b) € 695.069,00 per il fondo Covid-19;
- c) € 219.310,61 per quote vincolate per legge e principi contabili, relativamente alle risorse vincolate al trattamento accessorio del personale;
- d) € 4.512,00 per il fondo straordinario polizia locale di cui al D.L. 18/2020;
- e) € 21.363,65 per avanzo da trasferimento ricevuto nel 2020 progetto "Scuole Sicure";
- f) € 28.114,00 per avanzo da trasferimenti compensativi e ristori specifici di entrata da covid-19;
- g) € 20.256,13 per quota vincolata TEFA incassata nel 2020 da trasferire all'ente impositore;

per un totale complessivo di € 1.188.625,39.

- in generale, il saldo positivo delle entrate, compreso l'applicazione dell'avanzo, finanzia le maggiori spese al netto delle economie accertate;

Il Collegio dei Revisori prende atto che con il provvedimento proposto siano stati verificati:

- l'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, oltre a quelli sottoposti a questo Collegio e di cui lo stesso ha rilasciato parere motivato, coperti finanziariamente da risorse accantonate nel fondo contenzioso;

- 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Analisi delle variazioni e degli equilibri

Il Collegio dei Revisori rileva le seguenti variazioni:

Bilancio 2021/2023 - anno 2021

Entrate	Stanziamento CP iniziale	Variazioni	Stanziamento CP assestato
Avanzo di Amministrazione	-	1.188.625,39	1.188.625,39
Fondo pluriennale vincolato	4.646.751,28	-	4.646.751,28
Titolo 01 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.258.820,97	170.741,50	22.429.562,47

Titolo 02 - Trasferimenti correnti	6.939.990,69	-407.940,71	6.532.049,98
Titolo 03 - Entrate extratributarie	7.822.885,87	208.735,02	8.031.620,89
Titolo 04 - Entrate in conto capitale	33.876.998,90	1.000,00	33.877.998,90
Titolo 05 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 06 - Accensione prestiti	155.155,42	-	155.155,42
Titolo 07 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	-	8.000.000,00
Titolo 09 - Entrate per conto terzi e partite di giro	127.436.329,14	-	127.436.329,14
Totale entrate	211.136.932,27	1.161.161,20	212.298.093,47

Il Collegio rileva che sul lato spese, l'Ente ha ravvisato la necessità di variazioni in aumento di alcuni programmi per colmare dotazioni insufficienti, rispetto alle necessità emerse, finanziate da economie di spesa accertate dai responsabili di riferimento.

Bilancio 2021/2023 - anno 2021

Spese	Stanziamiento CP iniziale	Variazioni	Stanziamiento CP assestato
DISAVANZO	210.792,19		210.792,19
Titolo 01 - Spesa corrente	33.578.313,94	1.121.946,75	34.700.260,69
Titolo 02 - Spesa capitale	39.683.495,04	21.363,65	39.704.858,69
Titolo 03 - Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
Titolo 04 - Rimborso di prestiti	2.228.001,96	17.850,80	2.245.852,76
Titolo 05 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	-	8.000.000,00
Titolo 07 - Spese per conto terzi e partite di giro	127.436.329,14	-	127.436.329,14
Totale spesa	211.136.932,27	1.161.161,20	212.298.093,47
Di cui FPV	110.000,00		110.000,00

Bilancio 2021/2023 - anno 2022

Spese	Stanziamiento CP iniziale	Variazioni	Stanziamiento CP assestato
-------	---------------------------	------------	----------------------------

DISAVANZO	210.792,19		210.792,19
Titolo 01 - Spesa corrente	30.520.789,48	-17.249,03	30.503.540,45
Titolo 02 - Spesa capitale	2.632.807,35		2.632.807,35
Titolo 03 - Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
Titolo 04 - Rimborso di prestiti	2.135.305,83	17.249,03	2.152.554,86
Titolo 05 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	-	8.000.000,00
Titolo 07 -Spese per conto terzi e partite di giro	127.436.329,14	-	127.436.329,14
Totale spesa	170.936.023,99	-	170.936.023,99
Di cui FPV	130.000,00		130.000,00

Bilancio 2021/2023 - anno 2023

Spese	Stanziamiento CP iniziale	Variazioni	Stanziamiento CP assestato
DISAVANZO	210.792,19		210.792,19
Titolo 01 - Spesa corrente	29.283.155,32	-16.645,44	29.266.509,88
Titolo 02 - Spesa capitale	2.039.860,11		2.039.860,11
Titolo 03 - Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
Titolo 04 - Rimborso di prestiti	2.125.796,31	16.645,44	2.142.441,75
Titolo 05 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	-	8.000.000,00
Titolo 07 -Spese per conto terzi e partite di giro	127.436.329,14	-	127.436.329,14
Totale spesa	169.095.933,07	-	169.095.933,07
Di cui FPV	110.000,00		110.000,00

Il Collegio dei Revisori prende in esame la tabella riepilogativa per la verifica degli equilibri finanziari per il triennio 2021/2023:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.053.669,43			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.224.194,78	110.000,00	130.000,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		210.792,19	210.792,19	210.792,19
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		36.993.233,34	33.258.927,50	31.802.243,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		34.700.260,69	30.503.540,45	29.266.509,88
di cui fondo pluriennale vincolato			110.000,00	130.000,00	110.000,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			3.398.438,98	3.855.433,47	3.855.433,47
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	(-)		2.245.852,76	2.152.554,86	2.142.441,75
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)			1.060.522,48	502.040,00	312.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		1.188.625,39	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 o dei principi contabili	(+)		201.000,00	200.000,00	200.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		2.450.147,87	702.040,00	512.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.422.556,50	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		34.033.154,32	2.130.767,35	1.727.360,11
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 o dei principi contabili	(-)		201.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 o dei principi contabili	(+)		2.450.147,87	702.040,00	512.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		39.704.858,69	2.632.807,35	2.039.860,11
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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 (4): Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (F) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	1.188.625,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-1.188.625,39	0,00	0,00

Dalle attestazioni emerge che l'andamento della gestione non evidenzia situazioni di squilibrio di parte corrente. La gestione complessiva, sia di parte capitale che relativa alle partite finanziarie ed ai servizi per conto di terzi, non evidenziano squilibri.

Congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità iscritto a bilancio

Al 31.12.2020 l'ammontare del FCDE è di € 15.170.009,59, mentre lo stanziamento del bilancio di previsione ammonta a € 3.398.438,98.

Il Collegio dei Revisori prende atto che, ad oggi lo stanziamento del F.C.D.E. iscritto a bilancio è stato adeguato per il 2021/2023, in relazione allo stanziamento delle entrate corrispondenti.

Il Collegio invita a monitorare attentamente la riscossione delle entrate in quanto, data la situazione pandemica Covid 19 ancora in corso, la contrazione degli incassi potrebbe determinare un incremento del valore dei residui attivi, rendendo necessario un adeguamento dell'accantonamento del FCDE in sede di rendiconto.

Equilibri di cassa

Il Collegio dei Revisori prende atto che relativamente alla gestione di cassa, l'andamento delle riscossioni rispetto ai pagamenti del primo semestre 2021, riportano un saldo attivo al 30.6.2021 di € 12.929.859,51.

L'Ente ricorda che nel fondo cassa confluiscono le risorse della OSL per riscossione di residui attivi ed entrate finalizzate, che al momento la gestione dei pagamenti viene effettuata dall'Ente a valere sui propri conti. La cassa OSL, pertanto, confluisce nella cassa Comune, anche se è gestita separatamente. Il Collegio non ha ricevuto ad oggi, segnalazioni o notizie che possano far presupporre situazioni che possano modificare l'andamento positivo sopra registrato.

Equilibri della gestione dei residui

Il collegio ricorda che la gestione dei residui attivi e passivi è divisa in due. Ossia fino al 31.12.2018 la gestione è di competenza della Osl, mentre la gestione dei residui attivi e passivi relativa alle annualità 2019 e 2020, attiene all'Ente.

Titolo	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	3.740.819,45	5.428.453,89	0,00	0,00	0,00	10.229.063,34
2	Trasferimenti correnti	0,00	155.747,46	77.718,88	0,00	0,00	0,00	233.468,34
3	Entrate extratributarie	0,00	3.392.180,55	85.982,78	0,00	0,00	0,00	3.478.163,33
4	Entrate in conto capitale	0,00	406.388,75	154.515,65	0,00	0,00	0,00	560.904,40
5	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	75.618,98	116.436,61	0,00	0,00	0,00	192.055,59
Totale Generale		0,00	7.711.655,19	6.856.111,21	0,00	0,00	0,00	14.607.776,40

Titolo	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	0,00	802.906,25	24.822,62	0,00	0,00	0,00	827.728,88
2	Spese in conto capitale	0,00	48.985,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.985,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	6.466,31	132.136,25	0,00	0,00	0,00	140.602,56
Totale Generale		0,00	860.378,57	156.958,87	0,00	0,00	0,00	1.017.347,44

I residui delle entrate correnti sono coperti integralmente dall'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto 2020 per € 15.170.009,59.

Il Collegio prende atto che nel complesso la gestione dei residui, ad oggi non presenta criticità. Tuttavia si invita, data la crisi pandemica COVID, che tra le altre cose ha comportato una sospensione legale dei termini di versamento ordinari e della riscossione coattiva, con inevitabili ripercussioni sulla realizzazione delle entrate, a monitorare attentamente e costantemente suddetti flussi.

Debiti fuori bilancio

Il Collegio dei Revisori prende atto che i responsabili ed i Dirigenti dei settori hanno prodotto per la gran parte certificazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio, ad eccezione di quelli per i quali il collegio ha prodotto parere. Il Collegio non ha ricevuto segnalazioni di situazioni in grado di creare tensione e/o squilibrio finanziario.

Conclusioni

Pertanto, tutto ciò premesso,

VISTI

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 13 maggio 2021, di approvazione del D.U.P. per gli esercizi finanziari 2021/2023;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 13 maggio 2021, di approvazione del Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021/2023 e relative variazioni;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 81 del 14 giugno 2021 di approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 27/12/2019 di approvazione del Bilancio stabilmente riequilibrato 2019/2021;

Vista la proposta di delibera e relativi allegati;

Visti i pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

VISTI gli artt. 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) e 175, comma 8 (Variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

VISTO il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità armonizzata;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- lo Statuto comunale;
- i regolamenti comunali;

il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'invitare a tenere in considerazioni di quanto espresso e suggerito nel presente,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di Variazione di assestamento generale e della salvaguardia degli equilibri di bilancio del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2021-2023, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000, invitando l'Ente a monitorare in maniera costante e continua i flussi di entrata e di spesa, così come fatti e situazioni che possano incidere sulle stesse, a causa della particolare situazione pandemica da Covid 19 in corso alla data di rilascio del presente parere.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Dott. Armando Tranquilli



Dott.ssa Claudia Iannuzzi



Dott. Bruno Secchi

C_C034 - - 1 - 2021-07-16 - 0038205