COMUNE DI CASALGRASSO

PROVINCIA DI CUNEO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 13 Data 13/07/2021	OGGETTO: **Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare "Modifica allegati al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 a seguito certificazione ex art. 39 c. 2 D.L. 104/2020."**

L'anno duemilaventuno, il giorno 13 del mese di luglio, si procede all'esame della documentazione trasmessa dall'Ente per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione della modifica degli allegati al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 a seguito certificazione ex art. 39 c. 2 D.L. 104/2020;

****

Esaminata la proposta di deliberazione consiliare relativa la modifica degli allegati al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 a seguito dell'invio al Ministero dell'Economia e delle Finanze della certificazione ex art. 39 c. 2 D.L. 104/2020;

Visto che:

- sulla base dell'istruttoria amministrativo-contabile relazionata ed allegata alla deliberazione della Giunta Comunale n. 23 in data 26/05/2021, il Comune di Casalgrasso ha provveduto entro il 31/05/2021 alla trasmissione della certificazione in oggetto al Ministero dell'Economia e delle Finanze;

- sulla base della certificazione trasmessa, acquisitene le risultanze, l'Ente deve modificare alcuni quadri del rendiconto di gestione 2020 come antecedentemente approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 28/04/2021 al fine di dare concordanza ai dati contabile con le risultanze della certificazione in argomento;

- viene proposta la modifica dei quadri allegati al rendiconto di gestione 2020, con previsione di aggiornamento del Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio ex DM 22.12.2015, di seguito riportati:

  - prospetto della determinazione del risultato di amministrazione nella parte relativa della suddivisione dell'avanzo di amministrazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				532.857,39
RISCOSSIONI	(+)	219.253,73	1.339.806,03	1.559.059,76
PAGAMENTI	(-)	127.632,80	1.196.252,31	1.323.885,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			768.044,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			768.044,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	251.302,43	450.868,86	702.471,35
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.953,55	234.103,80	239.085,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			99.151,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			224.252,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			946.048,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	389.973,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	30.219,32
Totale parte accantonata (B)	425.192,74
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	97.786,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.896,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	168.545,38
Totale parte vincolata (C)	274.008,49
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	246.847,72
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

- la modifica del prospetto a2 relativo all'avanzo vincolato:

Comune di Casalgrasso

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Vincoli derivanti dalla legge												
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			21.893,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.893,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Totale 48.755,86 di cui 7.259,67 vincolo precedentemente erroneamente cancellato CDS, 15.497,58 vincolo su residui CDS, 2.582,48 vincolo CDS incassi 2020, 9.581,78 [illegible] + 12.851,55 "fondone" COVID19			0,00	0,00	26.862,86	0,00	0,00	0,00	0,00	26.862,86	26.862,86
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (l/1)				*21.893,00*	*0,00*	*26.862,86*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*26.862,86*	*48.755,86*
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			4.214,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.214,93
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Maggior trasferimento su rendicontazione elezioni anno 2020 per euro 1.191,17 + 2.390,00 maggior contributo investimenti anno 2019 ris. [illegible] su cap. [illegible] + fondo [illegible] COVID19			0,00	0,00	4.881,91	0,00	0,00	0,00	0,00	4.881,91	4.881,91
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				*4.214,93*	*0,00*	*4.881,91*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.881,91*	*9.096,84*
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altri vincoli												
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	09.02.2 - U.2.02.01.09.000	Opere per la riqualificazione ambientale	97.356,45	97.356,45	0,00	1.804,38	13.741,10	0,00	0,00	81.810,97	81.810,97
4.0000 - E.4.01.01.00.000	proventi derivanti da sanzioni ambientali	09.02.2 - U.2.02.01.09.000	Opere per la riqualificazione ambientale	0,00	0,00	36.666,67	0,00	5.709,60	0,00	0,00	30.957,07	30.957,07
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			55.777,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.777,34
Totale altri vincoli (l/5)				*153.133,79*	*97.356,45*	*36.666,67*	*1.804,38*	*19.450,70*	*0,00*	*0,00*	*112.768,04*	*168.545,38*
TOTALE risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				*179.241,72*	*97.356,45*	*68.411,44*	*1.804,38*	*19.450,70*	*0,00*	*0,00*	*144.512,81*	*226.398,08*

- la modifica del prospetto degli equilibri di bilancio:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.585,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)	1.412.235,02 *0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	979.073,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*59.151,08*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(-)	87.792,43 *0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**315.803,36**

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	28.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**347.803,36**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	150.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.744,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**165.858,59**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	63.896,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**101.961,84**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	301.856,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	109.065,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	198.933,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	184.299,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	226.252,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		**195.304,08**

- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	112.768,04
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**82.536,04**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**82.536,04**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**543.107,44**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		150.200,00
Risorse vincolate nel bilancio		144.512,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**248.394,63**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		63.896,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**184.497,88**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**347.803,36**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	28.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	150.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	63.896,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.744,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**73.961,84**

- la modifica del prospetto del quadro generale riassuntivo:

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2020)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		532.857,38			
Utilizzo avanzo di amministrazione [1]	328.856,45		Disavanzo di amministrazione [3]	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente [2]	28.585,80		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti [4]	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale [2]	109.065,57				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie [2]	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	821.650,34	765.114,14	Titolo 1 - Spese correnti	979.073,95	875.086,63
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente [5]	59.151,08	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	162.906,61	178.174,46			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	428.076,07	287.612,17			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	198.933,47	148.962,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	184.286,33	185.128,22
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale [5]	226.252,08	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie [5]	0,00	
Totale entrate finali	1.611.168,49	1.379.863,36	Totale spese finali	1.448.776,44	1.060.214,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	87.792,43	87.792,43
			Fondo anticipazioni di liquidità [6]	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	179.306,40	179.306,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	179.306,40	175.875,83
Totale entrate dell'esercizio	1.790.374,89	1.559.069,76	Totale spese dell'esercizio	1.715.775,27	1.323.883,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.258.882,71	2.091.927,15	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.715.775,27	1.323.883,11
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	543.107,44	768.044,04
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio [7]	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	2.258.882,71	2.091.927,15	TOTALE A PAREGGIO	2.258.882,71	2.091.927,15

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	543.107,44
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)[8]	150.200,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)[9]	144.512,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**248.394,63**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	248.394,63
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[10]	63.896,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**184.497,88**

Rilevata la coerenza degli aggiornamenti agli allegati al Rendiconto di Gestione 2020 alla certificazione trasmessa dal Comune di Casalgrasso al Ministero dell'Economia e delle Finanze ex art. 39 c. 2 D.L. 104/2020;

Vista la FAQ ARCONET n. 47/2021;

Visto il TUEL;

Esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Modifica allegati al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 a seguito certificazione ex art. 39 c. 2 D.L. 104/2020" di modifica dei seguenti allegati al Rendiconto di Gestione 2020 precedentemente approvati con deliberazione consiliare n. 9 in data 28/04/2021:

- prospetto della determinazione del risultato di amministrazione nella parte relativa della suddivisione dell'avanzo di amministrazione;
- prospetto a2 relativo all'avanzo vincolato;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- prospetto del quadro generale riassuntivo;

nonché sull'aggiornamento dei valori del Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio ex D.M. 22.12.2015 (nn. 11.1 e 11.4) ed alla ritrasmissione dei dati aggiornati del rendiconto della gestione 2020 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

L'organo di revisione economico-finanziaria
ACCORNERO Dott.ssa Stefania