

## REVISORE UNICO

Verbale n. 60 del 30 novembre 2020

### COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO

**Oggetto: Parere su proposta di deliberazione Consiliare n. 2020/182 “salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell’art. 193 del D.Lgs. 267/2000”**

#### PREMESSA

Si prende atto che l’art. 54, comma 1, del D.L. 14/8/2020 n. 104 (cd. “decreto agosto”) convertito in L. 126/2020, ha differito il termine per l’adozione della deliberazione del controllo della salvaguardia degli equilibri per l’anno 2020 al 30 novembre dell’anno corrente.

In data 30/04/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere n. 31 del 3/3/2020).

In data 30/4/2020 il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al D.U.P. per il triennio 2020-2022.

In data 28/7/2020 il Consiglio Comunale ha approvato l’assestamento generale al bilancio di previsione 2020/2022 (cfr verbale n. 48 del 23/7/2020)

In data 28/07/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione n. 43 del 6/7/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.444.636,85 così composto:

fondi accantonati	per euro	3.758.019,22;
fondi vincolati	per euro	2.137.033,38;
fondi destinati agli investimenti	per euro	240.859,72;
fondi disponibili	per euro	<u>308.724,53.</u>

Dopo l’approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale e la Giunta comunale hanno approvato variazioni di bilancio anche con utilizzo dell’avanzo di amministrazione 2019 (sin dalla delibera n. 47 di approvazione dell’assestamento generale ex art. 175 c. 8 TUEL).

Prendendo atto del contenuto della relazione tecnica del responsabile finanziario, si specifica come l’Ente non abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria né all’utilizzo di somme vincolate.

L’Ente ha applicato l’avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 63.000 (di cui: avanzo libero accertato in sede di variazione euro 63.500 per copertura debito fuori bilancio ex art. 194 D.Lgs 267/2000).

L’Organo di Revisione ha accertato che l’Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL.

In data 25/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## **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 65.950,73 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 59 del 1/4/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari. Per motivi di privacy non è stato possibile pubblicare sul sito comunale in amministrazione trasparente l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

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 43.780,00 che risultano impegnati integralmente per l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari.

L'ente in base all'art. 114 del DL 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 6.771,97, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 1.326,95.

L'emergenza sanitaria sta comportando pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

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 quantificato in Euro 576.456,69 e destinato a compensare le minori entrate e non a finanziare nuove spese. Di questo importo la somma di Euro 92.150 è accantonata nella missione 20 (fondo rischi contenzioso).

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, comporta un minor introito a fronte del quale è previsto un ristoro per euro 13.573;

- 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, comporta un minor introito dell'esonero con un ristoro previsto in euro 32.692,00.

Al momento non è determinabile la effettiva totale copertura con i ristori delle minori entrate da IMU e COSAP.

Delle operazioni di sospensione sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 finanziando maggiori spese di varia natura (verbale n. 37 del 12/5/2020).

È dato conto, sugli equilibri degli anni successivi, dell'impatto derivante dalla sospensione dei mutui.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. variazione bilancio di previsione 2020-2021-2022;
- b. relazione salvaguardia equilibri di bilancio 2020-2021-2022 del responsabile finanziario;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con e-mail del 23/11/2020 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.

Non risultano segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso. Di seguito si riporta il prospetto contenente analiticamente lo stanziamento:

MISSIONE	PROGRAMMA	P.Fin.L1 (TITOLO)	CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2020	MAGGIORI SPESE 2020	MINORI SPESE 2020
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	0000129/000000	FONDO PER LA COPERTURA DELLE PERDITE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI	0,00	1.000,00	
20-Fondi e accantonamenti	01-Fondo di riserva	1-Spese correnti	0001820/000000	FONDO DI RISERVA	16.311,32	33.935,11	
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	0001820/000007	FONDO ESENZIONE COSAP-ANNO 2020	20.000,00		-20.000,00
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	0001820/000008	FONDO ESENZIONE TARI-ANNO 2020	60.000,00		-60.000,00
20-Fondi e accantonamenti	02-Fondo crediti di dubbia esigibilità	1-Spese correnti	0001821/000000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	402.316,15		-73.208,86
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	0000129/000003	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	2.928,00		
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	N	FONDO ACCANTONAMENTO RISTORO RISORSE		92.150,00	
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	0000129/000005	FONDO AI SENSI ART. 4 REGOLAMENTO 109/94: FONDO PROGETTAZIONE E INNOVAZIONE	189,88		
20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	1-Spese correnti	0001820/000001	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	36.000,00	
					501.745,35	163.085,11	-153.208,86

I Responsabili dei Servizi non risulta abbiano segnalato, alla data del 25/11/2020, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non è emersa la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Quanto al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità si prende atto, avendone verificato il contenuto e l'avvenuta riduzione per Euro 73.208,86, della corretta e puntuale iscrizione nel rispetto delle

norme e dei principi contabili vigenti ricomprendendovi le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019).

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed 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 nel prospetto del 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 e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'Organo di Revisione ha proceduto all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come esplicitate nella relazione tecnica del Responsabile finanziario allegata alla proposta di deliberazione (pag. 8).

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 assicurati e di questo ne è data puntuale rappresentazione nell'allegato n. 9 – Bilancio di previsione riportante gli equilibri di bilancio.

## 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.);
- 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 25/11/2020 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 23/11/2020;
- che 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.

Arezzo lì, 30 novembre 2020

Dott. Stefano Lavorca

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)*