COMUNE DI CHIUSI (SI)

Verbale del revisore unico

Verbale n 20 del 23/09/2020

Oggetto: Parere su proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 21/09/2020 su verifica equilibri di bilancio ai sensi dell'art193 Dlgs 267/2000 e contestuale variazione al bilancio di previsione.

PREMESSA

In data 06/03/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022;

In data 22/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.859.919,35 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.955.354,97=;
fondi vincolati	per euro	217.215,62=;
fondi destinati agli investimenti	per euro	113.638,38=;
fondi disponibili	per euro	573.710,38=.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

deliberazione del consiglio comunale n. 39 del 31/07/2020 relativa all'approvazione dell'assestamento generale del bilancio;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

delibera n° 88 del 2/04/2020;

delibera n° 96. del 15/04/2020;

delibera n° 112.del 08/05/2020;

delibera n° 129 del 12/06/2020;

delibera n 162 del 11/08/2020;

delibera n° 183 del 04/09/2020;

L'ente non ha richiesto (entro il 30 aprile) anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 236.134,00 così composta:

fondi accantonati	per euro ___00__
fondi vincolati	per euro ___00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 51.396,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 184.738,00.

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 184.738,00 di cui: avanzo libero accertato in sede di variazione euro 62.000,00 per spese di investimento e 122.738,00 per spese correnti **non ripetitive** per riduzione tariffe TARI causa covid;
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, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data 21/09/2020 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 51.324,26 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 91 e 92 del 02/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari.
Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.
L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 13.812,47, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 845,11 e acquisti dispositivi di protezione per euro 845,11;
L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 :

ENTRATE	previsione iniziale	minore entrata	Previsione attuale
Addiz comunale Irpef	€ 790.000,00	€ 40.000,00	€ 750.000,00
IMU - TASI	€ 2.264.000,00	€ 40.000,00	€ 2.224.000,00
Imposta di soggiorno	€ 70.000,00	€ 68.000,00	€ 2.000,00
COSAP/TOSAP	€ 95.000,00	€ 45.000,00	€ 50.000,00
TARI	€ 1.831.000,00	€ 180.822,00	€ 1.650.178,00
Recupero evasione	€ 55.000,00	€ -	€ 55.000,00
Sanzioni Cds	€ 200.000,00	€ 70.000,00	€ 130.000,00
Proventi da parcheggio	€ 75.000,00	€ 68.000,00	€ 7.000,00
.....	€ 5.380.000,00	€ 511.822,00	€ 4.868.178,00

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. Per il Comune di Chiusi il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 570.060,23 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

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 previsto per euro 40.000,00
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 45.000,00.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato quantificabili per norma solo per la TOSAP e del COSAP in euro 9.051,00 somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal Dl 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

1) somma di euro 17.724,00 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del Dl 34/2020**);

2) somma di euro 9.314,00 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e di soggiorno (**articolo 180 del DI 34/2020**);
3) somma di euro 9.051,00 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 202.570,76.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 22/09/2020.

b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;

c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;

d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 23/09/2020;

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 nota del 10/09/2020 il 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.
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.
Si precisa che l'assestamento generale del bilancio è stato effettuato il 31 luglio 2020 con deliberazione del consiglio comunale n. 39.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, contestualmente alla verifica degli equilibri di bilancio che sono oggetto del presente parere:

PARTE ENTRATA CORRENTE

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	APPLICAZ. AVANZO DISPONIBILE 2019 PER RIDUZIONE TARIFFE TARI CAUSA COVID	122.738,00	
112	CONTRIBUTI PER FUNZIONI FONDAMENTALI PER RIDUZIONE TARI DELIB ARERA	28.259,01	
112	CONTRIBUTO PER FUNZIONI FONDAMENTALI PER SPESE NELLE SCUOLE ANTI COVID 19	10.000,00	
	TOTALE ENTRATA	**160.997,01**	

PARTE SPESA TITOLO I

SPESE FINANZIATE CON CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI E APPLICAZIONE AVANZO DISPONIBILE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE POSITIVA	VARIAZIONE NEGATIVA
693	SPESE ANTI COVID SCUOLE ELEMENTARI	3.000,00	
733	SPESE ANTI COVID SCUOLA MEDIA	3.000,00	
1670	SPESE ANTI COVID ASILO NIDO	2.500,00	
347	SPESE ANTICOVID UFFICI COMUNALI	1.500,00	
1581	RIDUZIONE TARIFFE TARI DELIB ARERA	28.259,01	
	TOTALE SPESA CON CONTRIBUTI	38.259,01	
1582	RIDUZIONE TARI CAUSA COVID CON AVANZO	122.738,00	
	TOTALE SPESA FINANZIATA CON ENTRATE	**160.997,01**	

SPESE CORRENTI FINANZIATE CON STORNO DI FONDI

CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE POSITIVA	VARIAZIONE NEGATIVA
346	SPESE IMMOBILI COMUNALI	2.000,00	
2007	SPESE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.000,00	
1421	SPESE CIMITERI	5.000,00	
2013	SPESE STRADE	1.000,00	
1570	SPESE VESTIARIO	500,00	
1536	SPESE FOGNATURE		4.000,00
2467	SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI		2.500,00
199	SPESE FORMAZIONE SICUREZZA	3.000,00	
93	SPESE FORMAZIONE ANTICORRUZIONE	3.000,00	
83	MANUTENZIONE AUTOMEZZI SERVIZI GENERALI	500,00	
204	MANUTENZIONE AUTOMEZZI UFF TECNICO	500,00	
527	MANUTENZIONE AUTOMEZZI POLIZIA MUNIC	1.000,00	
501	PERSONALE TD POLIZIA MUNICIPALE		1.500,00
507	CONTRIBUTI PERS. TD POLIZIA MUNICIPALE		1.500,00
1784	SPESE IMPIANTI SPORTIVI		1.000,00
533	SPESE PARCHIMETRI		1.000,00
90	CARBURANTE AUTO SERV GENERALI	1.000,00	
410	RIMBORSI E SGRAVI	1.000,00	
144	SPESE PROGRAMMI RAGIONERIA	3.000,00	
1482	QUOTA RIPARTO MUTUI		12.000,00
1888	CONTRIBUTI INDIGENTI	1.000,00	
	TOTALE A PAREGGIO	**23.500,00**	**23.500,00**

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 così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.452.096,82			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		132.494,91	105.344,53	105.344,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.189.877,28	7.963.100,00	7.968.100,00
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	(-)		8.430.251,86	7.974.613,98	7.973.373,77
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			105.344,53	105.344,53	105.344,53
- fondo crediti dubbia esigibilita'			534.452,00	533.452,00	593.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale					
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		14.858,33	224.760,70	234.095,91
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
			-122.738,00	**-130.930,15**	**-134.025,15**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		122.738,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**0,00**	**-130.930,15**	**-134.025,15**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		113.396,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		1.761.020,83	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		944.214,24	2.070.000,00	4.715.000,00
C)Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correntI in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti S2)	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato*	(-)		2.818.631,07 0,00	1.939.069,85 0,00	4.580.974,85 0,00
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-U-V+E**			**0,00**	**130.930,15**	**134.025,15**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine S2) Entrate	(+)		0,00	0,00	0,00
Titolo 5.03 per Riscossione 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine X2) Spese	(-)		0,00	0,00	0,00
Titolo 3.03 per Concessione 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	-130.930,15	-134.025,15
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)		122.738,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**-122.738,00**	**-130.930,15**	**-134.025,15**

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 21/09/2020 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 21/09/2020.;
- 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/Chiusi 23/09/2020

Il revisore unico
Rag. Luca Stella