

COMUNE DI
PALAZZOLO S/O

22 LUG 2020

Prot.N.

20000

Cat.

2

Cl.

11

Fasc.

1/

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RAG.

Verbale del 22/07/2020

COMUNE DI PALAZZOLO SULL'OGGIO (BS)

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio

PREMESSA

In data 17/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale n. 25 del 25/11/2019).

In data 30/04/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale n. 3 del 9/04/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.421.326,83 così composto:

fondi accantonati	per euro 4.415.919,26;
fondi vincolati	per euro 883.920,87;
fondi destinati agli investimenti	per euro 129.495,54;
fondi disponibili	per euro 991.991,16.

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

- Delibera n° 10 del 30/4/2020 di ratifica delibera G.C. n. 35 del 31/3/2020 – verbale n. 4 del 31/3/2020
- Delibera n° 11 del 30/4/2020 – verbale n. 5 del 24/4/2020
- Delibera n° 21 del 30/6/2020 – verbale del 22/6/2020

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n° 23 del 3/3/2020

L'ente non ha richiesto 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 adottato delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019. L'Organo di Revisione non ha quindi effettuato la verifica della corretta contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità concessa.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 376.310,07 così composta:

fondi vincolati	per euro 254.463,01;
fondi destinati agli investimenti	per euro 121.847,06.

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 20/07/2020 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 115.199,44 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 35 del 31/3/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 106.280,00
- generi alimentari o prodotti di prima necessità (anche per il tramite di enti del Terzo settore) per euro 8.919,44.

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato 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, alla data attuale, euro 33.251,70 che verranno impegnati per interventi di solidarietà legati all'emergenza Covid-19.

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 53.881,49, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 5.846,51.

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

Ente finanziatore	Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Scadenza rata	Debito residuo	Quota Capitale
Mef	4442517/00	09/12/2003	220.000,00	30/06/2020	60.496,73	7.549,27
Mef	4442517/00	09/12/2003	220.000,00	31/12/2020	52.947,46	7.552,93
Mef	4439569/00	28/10/2003	300.000,00	30/06/2020	100.327,96	9.988,18
Mef	4439569/00	28/10/2003	300.000,00	31/12/2020	90.339,78	9.998,07
Mef	4436212/00	16/09/2003	2.300.000,00	30/06/2020	626.857,51	78.224,27
Mef	4436212/00	16/09/2003	2.300.000,00	31/12/2020	548.633,24	78.262,21
Mef	4434263/00	29/07/2003	807.800,00	30/06/2020	218.195,29	27.228,15
Mef	4434263/00	29/07/2003	807.800,00	31/12/2020	190.967,14	27.241,35
Mef	4420700/01	29/07/2003	1.083.543,00	30/06/2020	292.676,41	36.522,49
Mef	4420700/01	29/07/2003	1.083.543,00	31/12/2020	256.153,92	36.540,21
Mef	4417514/03	29/07/2003	1.100.000,00	30/06/2020	297.121,67	37.077,21
Mef	4417514/03	29/07/2003	1.100.000,00	31/12/2020	260.044,46	37.095,19
Mef	4412840/00	29/05/2002	154.937,00	30/06/2020	35.149,00	5.458,17
Mef	4412840/00	29/05/2002	154.937,00	31/12/2020	29.680,83	5.618,55
Mef	4386037/00	29/01/2002	421.272,89	30/06/2020	94.000,03	14.669,62
Mef	4386037/00	29/01/2002	421.272,89	31/12/2020	79.330,41	15.054,69
Mef	4385796/00	22/11/2001	1.652.662,08	30/06/2020	368.764,04	57.549,20
Mef	4385796/00	22/11/2001	1.652.662,08	31/12/2020	311.214,84	59.059,87
Mef	4385792/00	29/01/2002	263.393,02	30/06/2020	58.771,73	9.171,91
Mef	4385792/00	29/01/2002	263.393,02	31/12/2020	49.599,82	9.412,67
Mef	4385786/00	18/09/2001	1.084.559,49	30/06/2020	168.436,52	40.411,39
Mef	4385786/00	18/09/2001	1.084.559,49	31/12/2020	128.025,13	41.522,71
						651.218,31

Le risorse così liberate finanziano le minori entrate tributarie ed extra tributarie dovute alla crisi economica da Covid-19 ed il minor introito da sanzioni amministrative per violazioni regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge in materia stradale conseguenza del blocco della circolazione per circa tre mesi.

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 02/07/2020;
- b. l'attestazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai Dirigenti e dai responsabili dei servizi;
- c. l'attestazione 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;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Comune di Palazzolo sull'Oglio

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 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 1.195.000,00	€ 1.210.000,00	€ 1.218.900,00	€ 1.207.966,67	€ 1.163.500,00	-€ 44.466,67
IMU - TASI	€ 4.670.000,00	€ 4.623.050,16	€ 4.788.982,25	€ 4.694.010,80	€ 4.300.000,00	-€ 394.010,80
COSAP/TOSAP	€ 146.612,49	€ 149.378,61	€ 150.123,63	€ 148.704,91	€ 36.000,00	-€ 112.704,91
TARI	€ 2.238.935,75	€ 2.228.180,00	€ 2.300.841,95	€ 2.255.985,90	€ 2.285.000,00	€ 29.014,10
Recupero evasione	€ 691.341,06	€ 1.383.828,99	€ 1.452.035,74	€ 1.175.735,26	€ 1.318.000,00	€ 142.264,74
Sanzioni Cds	€ 548.589,96	€ 900.000,00	€ 844.782,75	€ 764.457,57	€ 1.000.000,00	€ 235.542,43
Proventi da parcheggio	€ 160.226,58	€ 152.318,09	€ 157.370,25	€ 156.638,31	€ 100.000,00	-€ 56.638,31
.....				€ -		€ -

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 Palazzolo s/Oglio il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 313.000,00 (acconto) destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Il D.L. 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 ad oggi non quantificabile. L'Ente è in attesa di ulteriori comunicazioni (sulla base dei dati disponibili il minor introito sarà comunque poco rilevante);
- 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 15.000,00. L'Ente, con fondi propri di bilancio, ha stabilito con delibera di Giunta n. 51 del 26/5/2020, l'esonero annuale del canone, esteso anche agli operatori del mercato settimanale.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato ad oggi non ancora quantificati.

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 651.218,31.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

Relativamente agli organismi partecipati, non sono necessarie né misure di riequilibrio né accantonamenti ex articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Essi risultano in attivo come da bilanci d'esercizio approvati al 31/12/2019 o in corso di approvazione (Servizi Comunali).

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che nell'operazione di salvaguardia, pertanto, non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità.

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.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.249.612,89	802.635,99	0,00	3.446.976,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	601.948,25	167.981,98	0,00	433.966,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.159.384,28	508.328,82	0,00	1.651.055,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	873.321,34	102.969,00	0,00	770.352,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.884.266,76	1.581.915,79	0,00	6.302.350,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	541.315,52	174.361,62	0,00	366.953,90
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	195.630,81	24.825,52	0,00	170.805,29
Totale titoli	8.621.213,09	1.781.102,93	0,00	6.840.110,16

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	3.296.214,58	2.229.128,03	0,00	1.067.086,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	770.155,22	521.620,67	0,00	248.534,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	4.066.369,80	2.750.748,70	0,00	1.315.621,10
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	493.255,57	211.364,49	0,00	281.891,08
Totale titoli	4.559.625,37	2.962.113,19	0,00	1.597.512,18

- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa così come risultante dalle scritture contabili alla data del 2/7/2020;

Il Collegio 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);

Si precisa che il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check – list e carte di lavoro presso lo studio dei Revisori con la collaborazione telefonica e via mail con il Responsabile Finanziario del Comune di Palazzolo sull'Oglio. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

Con mail del 25/6/2020 è stato richiesto ai Dirigenti ed 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;
- 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e 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 Dirigenti di Area e le P.O. 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.

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 2/07/2020 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 02/07/2020;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Palazzolo sull'Oglio,

Il Presidente Martinalli Dott. Simone

Componente Colombo Dott. Dario

Componente Garbellini Dott. Bruno

