

COMUNE DI CONCESIO

VERBALE N. 17/2021

Provincia di Brescia

RIUNIONE del 19/05/2021*Collegio dei Revisori dei Conti*

Oggetto: ESAME CERTIFICAZIONE 2020 COVID – 19 Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 -

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della dott.ssa Alessandra Leali, della dr.ssa Patrizia Spagarino e del dott. Antonello Taddeo, nominati con Delibera Consiliare n. 50 del 29/11/2018, il giorno 19/05/2021 si è riunito presso la Sede Municipale ai fini della verifica periodica ex art. 223 D. Lgs. 267/2000 e della verifica degli adempimenti contabili/amministrativi del periodo.

L'Organo di Revisione, nel corso della riunione, esamina la bozza di certificazione 2020 Covid-19, la cui trasmissione telematica dovrà essere effettuata entro il termine perentorio del 31/05 p.v.

Partecipano alla verifica: la Responsabile del Servizio Finanziario, dr.ssa Elena Ponzoni, e l'istruttore direttivo del Settore Finanziario ed Economo, rag. Claudia Paterlini.

A) Trasferimenti – Fondo art 106 DL 34/2020 e art 39 DL 104/2020 e Ristori specifici di entrata e di spesa.

Si procede alla verifica dei trasferimenti statali a favore dell'Ente riscossi nel corso del 2020 (monitoraggio per altro già effettuato dallo scrivente Collegio in corso d'anno ed in fase di rendiconto) attraverso il riscontro dei dati risultanti dal sito della Direzione centrale per la finanza locale del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, nella sezione Banca dati – Pagamenti: emerge un'unica discrepanza (euro 17.550) corrispondente al ristoro specifico di entrata per cancellazione rata saldo imu ex DL 137/2020, come verrà illustrato di seguito.

Il seguente prospetto sintetizza i trasferimenti ricevuti dal Comune di Concesio a titolo di fondo ex art. 106 DL 34/2020 ed ex art. 39 DL 104/2020;

<i>Risorse assegnate nel 2020 all'ente derivanti da trasferimenti fondo art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020</i>				
nr	fonte	data di pagamento	importo	contabilizzazione/E
1	Art 106 DL 34/2020	28/05/2020	176.999,24	E 2.01.01.01.001
2	Art 106 DL 34/2020	24/07/2020	556.457,49	E 2.01.01.01.001
3	Art 39 DL 104/2020	18/11/2020	13.409,39	E 2.01.01.01.001
4	Art 39 DL 104/2020	16/12/2020	216.551,34	E 2.01.01.01.001
			963.417,46	

I seguenti prospetti sintetizzano i ristori di entrata (per un totale di euro 42.278,17) e di spesa (per un totale di euro 1.210.106,33) riscossi dal Comune di Concesio e rilevanti ai fini della Certificazione 2020 – Covid 19:

PROSPETTO TRASFERIMENTI PER RISTORI SPECIFICI		
MISURA	Fonte Normativa	Importi Erogati
IMU	ART 177 DL 34/2020 + ART 78 DL 104/2020 + ART. 9 DL 137/2020	19.594,29
IMPOSTA DI SOGGIORNO	ART 180 DL 34/2020 + ARTR. 40 DL 104/2020	0,00
COSAP/TOSAP	ART 181 DL 34/2020 + ART 109 DL 104/2020	22.683,88
Totale ristori di entrata		42.278,17

MISURA	Fonte Normativa	Importi Erogati	Importi Non Utilizzati
SANIFICAZIONE	ART 114 DL 18/2020	43.747,57	2.321,39
STRAORDINARIO + DPI POLIZIA	ART 115 DL 18/2020	4.683,47	0,00
SOLIDARIETA' ALIMENTARE	OCDPC DEL 29 MARZO 2020	166.437,30	0,00
SCUOLE MATERNE NON STATALI	ART 233 DL 34/2020	0,00	0,00
CENTRI ESTIVI	ART 105 DL 34/20250 + ART 40 DL 104/2020	31.300,15	301,78
COMUNI ZONA ROSSA	ART 112 DL 34/2020	963.937,84	0,00
COMUNI ZONA ARANCIONE	ART 112 BIS DL 34/2020	0,00	0,00
TPL	ART 200 DL 34/2020 + ART 44 C 1 DL 104/2020	0,00	0,00
ATTIVITA' ECONOMICHE AREE INTERNE	ART 243 DL 34/2020	0,00	0,00
Totale ristori di spesa		1.210.106,33	2.623,17

Si rileva un disallineamento di euro 17.550 tra i ristori specifici di entrata accertati nel 2020 dall'Ente e quelli indicati nel prospetto della certificazione ("Modello RISTORI COVID-19"); l'importo corrisponde al ristoro per la cancellazione della seconda rata IMU 2020 per i soggetti di cui ai codici ATECO indicati nel D.L. n. 137/2020 ed il Comune di Concesio, non essendoci i tempi tecnici (decreto Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero delle Finanze del 16/04/2021), non è riuscito ad inserire nel 2020 il relativo accertamento in entrata. Tale scostamento si trasferirà conseguentemente anche sull'avanzo vincolato 2020. Alla data della verifica non risulta incassato dal Comune e

non risulta dal sito della direzione centrale per la finanza locale del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, nella sezione Banca dati – Pagamenti.

La quota di avanzo vincolato 2020 per ristori di spesa non utilizzati ammonta ad euro 2.623, come specificato nella precedente tabella.

B) Minori entrate 2020 derivanti da Covid-19.

Le minori entrate certificate (al lordo dei ristori in entrata - totale A del prospetto Modello Covid-19) ammontano complessivamente a euro 630.667 di cui euro 380.584 relativi alle minori entrate del titolo III. L'Organo di Revisione acquisisce il prospetto di dettaglio predisposto dall'Ufficio Ragioneria relativo all'analisi degli scostamenti tra 2020 e 2019 delle entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi (al netto TA.RI.): gli importi di maggior rilievo derivano dalla riduzione delle rette delle scuole materne ed elementari, per complessivi euro 345.641,84, a causa della chiusura delle stesse per l'emergenza sanitaria.

C) Maggiori spese 2020 Covid-19.

L'Ufficio Ragioneria ha predisposto i prospetti di dettaglio per il raffronto tra gli impegni di spesa 2019 e gli impegni di spesa 2020 evidenziando le variazioni imputabili all'emergenza sanitaria e quindi rilevanti ai fini della certificazione in esame.

Le maggiori spese 2020 per Covid-19 sono state determinate in complessivi euro 1.356.579 così suddivisi:

- euro 178.976,75 per acquisto di beni ➔ l'importo di maggior rilievo è riferito all'acquisto dei buoni per l'emergenza sanitaria alimentare pari complessivamente ad euro 166.437,30 (acquisiti dall'Organo di Revisione gli elenchi dei mandati di pagamento effettuati con cassa vincolata nelle verifiche periodiche ed in sede di analisi rendiconto 2020);

- euro 111.993,14 per acquisto di servizi ➔ si rilevano incrementi di spesa in generale sui servizi di telefonia (sia per gli uffici che per le scuole, causa potenziamento reti internet per smart-working e dad), incrementi di spese di pulizia per interventi di sanificazione (+18.310) ed incrementi di spesa per organizzazione centri estivi nel rispetto dei protocolli Covid-19 (+ 29.784,81);

- euro 1.065.608,44 per trasferimenti a famiglie/imprese e istituzioni private ➔ l'Organo di Revisione, verifica a campione l'inerenza delle maggiori spese con l'emergenza sanitaria Covid-19 ed i criteri che hanno guidato la distribuzione di tali risorse a sostegno del tessuto economico-sociale e delle istituzioni private locali. A tale scopo:

c1) in relazione ai seguenti impegni di spesa 2020, come risultanti dai suddetti prospetti:

- Imp. 62849 di euro 50.000,00 inerente l'erogazione di contributi sostegno affitti;

- Imp. 63010 di euro 55.000,00 inerente l'erogazione di contributi a sostegno di soggetti iscritti all'Albo delle Associazioni di Concesio operanti in ambito culturale e sportivo danneggiati dalla sospensione delle attività a causa del Covid-19

viene richiesta specifica relazione del Responsabile del Settore Servizi alla Persona.

Le relazioni richieste sono state trasmesse a mezzo e-mail allo scrivente Organo di Revisione in data 21/05/2021 ed illustrano esaurientemente i contenuti dei bandi, la loro inerenza con l'emergenza pandemica da Covid-19 e l'istruttoria condotta ai fini dell'assegnazione dei contributi. Quanto al secondo impegno tra quelli sopra indicati, si è provveduto alla verifica della pubblicazione dei nominativi delle Associazioni beneficiarie nella sezione "Amministrazione trasparente – Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici" del sito istituzionale dell'Ente: la pubblicazione è stata eseguita nel rispetto dell'art. 26 del D.Lgs. 33/2013;

c2) in relazione all'impegno di spesa n. 63051 di euro 268.142,83 a favore dell'Azienda Speciale Comune di Concesio: viene acquisita dal sito istituzionale dell'Ente la determina n. 784 del 18/12/2020 del Responsabile del Settore Servizi alla Persona inerente l'assunzione dell'impegno per la copertura dei maggiori costi sociali dell'Azienda Speciale di Concesio causa Covid-19 (aumento costi e contestuale diminuzione utenti). Per la copertura di tale spesa è stato utilizzato il fondo zone rosse ex art. 112 del DL 34/2020, tenuto conto della risposta affermativa del MEF pervenuta a mezzo e-mail in data 25/09/2020 a fronte di specifica richiesta trasmessa dall'Ente circa i possibili utilizzi del fondo ex art. 112 DL 34/2020 (corrispondenza via e-mail Comune di Concesio/Mef acquisita agli atti dello scrivente Collegio di Revisione);

c3) in relazione all'impegno di spesa n. 63018 di euro 100.000,00 inerente il 2° bando #ripartiamoinsieme# per l'erogazione di contributi comunali alle attività commerciali: si rinvia allo specifico verbale della verifica periodica del 1° trimestre 2021.

Di seguito, in sintesi, le risultanze della certificazione 2020 Covid – 19:

	Riferimento	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	Lett. C sez. 1 Entrate - Certificazione	-588.389,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19	Lett. D sez. 2 Spese - Certificazione	493.410,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	Lett. F sez. 2 Spese - Certificazione	146.472,00
Saldo complessivo		-241.451,00

L'Ufficio Ragioneria provvederà alla rettifica del prospetto allegato a2 al rendiconto 2020 apponendo all'avanzo i vincoli derivanti dalla certificazione.

La verifica presso l'Ente si è conclusa alle ore 16:30 ed è proseguita presso gli Studi dei componenti del Collegio di Revisione per l'esame della documentazione trasmessa via e-mail in data 21/05/2021.

Concesio, 27/05/2021

L'Organo di Revisione

Presidente dott.ssa LEALI ALESSANDRA

firmato digitalmente

Componente dott.ssa PATRIZIA SPAGARINO

firmato digitalmente

Componente dott. ANTONELLO TADDEO

firmato digitalmente

La Responsabile del Servizio Finanziario

dott.ssa Elena Ponzoni

firmato digitalmente

L'Economo

rag. Claudia Paterlini

firmato digitalmente