



CITTÀ DI ARONA

Provincia di Novara

Originale

Settore GESTIONE E SVILUPPO RISORSE
Servizio RAGIONERIA-ECONOMATO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Determinazione n. 104 / 2022

OGGETTO: Revisione della composizione dell'avanzo di amministrazione 2020 con relativa modifica degli allegati del Rendiconto 2020, conseguente ai risultati della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 39 comma 2 DL 104/2020 e s.m.i.

La Responsabile di Posizione Organizzativa

Richiamato l'art. 106 del D.L. 34/2020 come modificato dall'art. 39 del DL 104/2020 con il quale lo Stato ha istituito presso il Ministero dell'Interno un fondo di dotazioni finanziarie al fine di assicurare agli enti locali l'espletamento delle funzioni loro attribuite nel corso dell'emergenza pandemica da virus Covid 19;

Dato atto che con successivi decreti ministeriali sono individuati criteri e modalità di riparto per l'anno 2021 sulla base degli effetti dell'emergenza COVID-19 sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate, al netto delle minori spese, ed assegnati specifici ristori di entrata e di spesa a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese conseguenti all'emergenza, in proporzione alle entrate al 31 dicembre 2019 iscritte al titolo I e alle tipologie 1 e 2 del titolo III del bilancio comunale, assegnati anche al comune di Arona;

Visti l'articolo 39, comma 2 del DL 104/2020 e l'art. 1 del Decreto Ministero Economie e finanze n. 273932 del 28.10.2021 che impone l'obbligo per i comuni beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2020, di trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2022, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>:

- una certificazione firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anno 2021, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, secondo il prospetto "CERTIF-COVID-19/2021";
- le informazioni riguardanti la perdita di gettito anno 2021 connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza con le modalità e i prospetti "COVID-19/2021" e "COVID-19-Delibere/2021";

Dato atto nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 definitivamente determinato successivamente alla certificazione covid 2020 risultavano confluiti i seguenti fondi:

Ristori Entrata/Spesa a destinazione vincolata inutilizzati	
- Fondo funzioni fondamentali ex art. 106	0,00
- Ristoro TARI agevolazioni /riduzioni	59.438,13
- Ristoro Entrata Imu turistico/Spettacolo	37.837,26
- Ristoro Entrata Tosap	0,00
- Ristoro Entrata Imposta soggiorno	0,00
- Ristoro spesa F.do solidarietà alimentare OCDPC N. 658/2020	0,00
- Ristoro spesa F.do solidarietà alimentare art. 19 decies c. 1 DL 137/2020	73.967,42
- Ristoro spesa f.do straordinari personale polizia locale	0,00
- Ristoro spesa f.do centri estivi	0,00

interamente applicati al Bilancio finanziario di previsione 2021-2023 es. 2023 ad eccezione dei fondi Imu Turistico/spettacolo;

Precisato che la quota di € 59.438,13 è stata interamente destinata a finanziamento di contributi economici a famiglie in stato di indigenza a copertura del tributo dovuto, pertanto per un importo superiore a quanto inizialmente indicato con DCC 48/2021 giusta determinazione dirigenziale I settore n. 213/2021, agevolazioni non inseribili quali maggiori spese covid in applicazione della faq 16;

Dato atto inoltre che il comune di Arona ha inviato la prescritta certificazione per l'anno 2021 nei termini di legge con prot. 23487 del 31.05.2022 (Prot. MEF 146522 del 31.05.2022);

Considerato che anteriormente all'invio della suddetta certificazione, il Comune di Arona ha approvato il Rendiconto della gestione 2021 nei suoi atti fondamentali conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e negli allegati di legge, con deliberazione consiliare n. 40 del 9.05.2022 accertando ai sensi dell'art. 186 del D. Lgs. 267/00 un Risultato di Amministrazione al 31.12.2021 di € 9.860.110,29 così suddiviso:

	Totale parte accantonata	3.312.805,30
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.908.466,08
Vincoli derivanti da trasferimenti		177.085,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3.054,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		449.823,81
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata	2.538.429,26
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti	19.322,73
	Totale parte disponibile	3.989.553,00
	Risultato di amministrazione al 31.12.2021	9.860.110,29

ove sono confluiti in via prudenziale nelle more della definitiva certificazione 2021 i seguenti trasferimenti erariali covid:

	Risorse al 01/01	accertate/ ecomie RP nel 2021	Applicate/impegnate utilizzate per min entrate nel 2021	Risorse vincolate al 31.12.2021
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>				
Av. Es. Prec. Emergenza Covid f.do IMU turistica art.177 c. 2 D.L. n. 34/2020	37.837,26	94.294,35	0,00	132.131,61
Contributo covid ex art. 106 DI 34/2020		51.533,40	2.989,00	48.544,40
Contributo covid ex art. 106 DI 34/2020 (IRPEF)	0,00	64.545,15	0,00	64.545,15
Contributo covid ristoro imposta soggiorno	0,00	76.447,03	0,00	76.447,03
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>				
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		453,00		453,00

Dato atto che il modello **"Modello RISTORI COVID-19/2021"** scaricato l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> del Ministero Economia e Finanze (MEF) non attribuisce carattere di "ristoro specifico con vincolo di destinazione di entrata" alla quota "IRPEF" del trasferimento spettanza 2021 ex art. 106 DL 34/2020, e pertanto tale assegnazione deve riferirsi posta a finanziamento delle fattispecie previste dall'art. 106;

Vista la FAQ n. 48 del MEF in materia di Certificazioni Covid – Ristori Specifici in entrata che precisa: *"I ristori previsti a compensazione di minori entrate derivanti da specifiche esenzioni statali dovrebbero essere stati assegnati agli enti interessati tenendo conto dell'effettivo conseguente minor gettito. I ristori in parola, pertanto, dovrebbero eguagliare la perdita registrata dagli enti. Tuttavia, laddove a seguito di verifiche puntuali da parte degli enti emergesse che i ristori IMU e TOSAP-COSAP sono stati assegnati per un importo eccedente la perdita effettivamente registrata, l'eccedenza del ristoro rispetto alla perdita deve essere **sommata ad eventuali eccedenze del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 del D.L. n. 34/2020** e successivi rifinanziamenti, ed esposta tra i "Vincoli da legge". Nel caso in cui gli enti, per i ristori in parola, avessero provveduto a porre uno specifico vincolo nel risultato di amministrazione al 31.12.2020, distinto e separato da quello del Fondo per le funzioni ex art. 106 del D.L. n. 34/2020, in sede di rendiconto 2021 possono procedere alle rettifiche del prospetto a2. Restano **ferme le indicazioni specifiche per l'imposta di soggiorno** esplicitate alla FAQ n. 38"*;

Preso atto che la suddetta FAQ integra e sostituisce la FAQ 38 ad eccezione della prescrizione *"I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno (..) per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno"*;

Dato atto che con prot. 23308 del 30.05.2022, il responsabile del servizio tributi ha certificato in modo complessivo **nell'impossibilità di una verifica puntuale**, le minori entrate IMU individuate alla data di certificazione rispettivamente pari a:

- IMU TURISTICA € 43.376,00 per l'anno 2020, € 22.451,00 per l'anno 2021
- IMU codici ATECO € 25.005,00 per l'anno 2020 e 13.233,00 per l'anno 2021;

Dato atto che pertanto, le assegnazioni IMU anno 2021 in applicazione delle indicazioni fornite con la FAQ 48 possono confluire ora nei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2021, o nel fondo Covid ex art. 106 qualora non interamente utilizzato;

Rilevato che la certificazione covid ha rilevato il mancato utilizzo per arrotondamenti di **€ 4,00** del fondo ristori spesa "Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività -art. 6 D.L. n. 73/2021";

Rilevato altresì che successivamente alla compilazione ed invio della certificazione COVID il servizio finanziario ha inoltrato al Ministero Economie e finanze due richieste di precisazione relativamente a:

- correttezza elaborazione automatica MEF del "Modello COVID-19/2021", non includente a differenza di quanto prescritto dal DM n. 273932/2021 le riduzioni imposta di soggiorno deliberata dal Consiglio Comunale con DCC n. 13 del 29.05.2020 (minore entrata di € 185.000,00);
- conferma di applicazione delle indicazioni formulate nella faq 48 anche per le assegnazioni per medesime finalità confluite nell'avanzo di amministrazione 2020;

Preso atto che il Ministero Economie e Finanze ha dato riscontro alle richieste di precisazione inoltrate dal Comune:

- comunicando l'obbligo di iscrizione della politica autonoma deliberata dal Consiglio Comunale con DCC 13/2020 anteriormente all'esenzione deliberata successivamente con legge dello Stato (con prot. 26738/2022);
- confermando in considerazione dell'insufficienza dei fondi covid 2020 rispetto alle minori entrate/maggiori spese certificate dal Comune, l'applicazione delle indicazioni formulate nella faq 48 anche per le assegnazioni confluite nell'avanzo di amministrazione 2020 (prot. 29342/2022);

Dato atto inoltre che il comune di Arona ha inviato la rettifica alla certificazione a suo tempo inviata con prot. 23487/2022 nei termini di legge, e precisamente in data 13.07.2022 (Ns prot. 30486/2022)somma registrata dal MEF con prot. 193411 del 13.07.2022;

Dato atto infine che le risultanze del Modello COVID-19/2021 e della certificazione "Modello CERTIF-COVID-19/2021" rettificata a seguito dell'iscrizione della politica autonoma Imposta di soggiorno DCC 13/2020 dichiarante una minore entrata di € 185.000,00 i sono così riassunte:

Modello COVID-19/2021		
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19		-602.525,00
Ristori specifici entrata (includente i ristori spec. di entrata 2021 confluiti in avanzo vincolato 2021)		313.614,00
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori		-288.911,00
Modello CERTIF-COVID-19/2021		
Totale minori/maggiori entrate derivanti da covid al netto dei ristori		-288.911,00
Totali minori spese derivanti da Covid 19		236.203,00
Totali maggiori spese derivanti da covid 19 al netto dei ristori		137.004,00
saldo minori entrate/minori e maggiori spese da emergenza covid 19		-189.712,00
2021 Funzioni fondamentali ex art. 106 dl 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 assegnato		450.710,36
Assegnazione 2021 fondo funzioni fondamentali ex art. 106 non utilizzato al 31.12.2021		260.998,36
Rist. spesa inseriti nei saldi di certificazione da iscrivere in fondi vincolati da trasferimenti avanzo 2021		4,00
quota fondo funzioni fondamentali ex art. 106 non utilizzato da iscrivere in fondi vincolati da legge (ex art 106 DL 34/2020)		260.994,36
Rist. Entrate imposta soggiorno inseriti nei saldi di certificazione da iscrivere in fondi vincolati da legge (imp. soggiorno) avanzo 2021		76.447,03
quota fondo funzioni fondamentali ex art. 106 non utilizzato da iscrivere in fondi vincolati da legge (ex art 106 DL 34/2020)		184.547,33

Considerato che per quanto sopra esposto devono essere effettuate le seguenti rettifiche ai fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione 2021:

Vincoli derivanti dalla legge	Risorse al 01/01	accertate/ economie RP nel 2021	Applicate nel 2021	Ris. vincolate ante certificazione	Rett. a fondi vincolati	Rett. a fondi liberi
Emergenza Covid f.do IMU turistica art.177 c. 2 D.L. n. 34/2020	37.837,26	94.294,35	0,00	132.131,61	-132.131,61	132.131,61
Contributo covid ex art. 106 DL 34/2020		51.533,40	2.989,00	48.544,40	136.002,93	
Contributo covid ex art. 106 DL 34/2020 (IRPEF)	0,00	64.545,15	0,00	64.545,15	-64.545,15	64.545,15
Contributo covid ristoro imposta soggiorno	0,00	76.447,03	0,00	76.447,03		
Vincoli derivanti da Trasferimenti						
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29.03. 2020)		453,00		453,00		
Tari categorie economiche (art. 6 DL n. 73/2021)		144.510,00	144.506,00	0,00	4,00	
					-60.669,83	196.676,76

Rilevato pertanto che le risultanze del rendiconto 2021 non sono allineate a quelle della certificazione COVID, e che si rende quindi necessario rettificare, tutti gli allegati riportanti il valore dei fondi vincolati del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

- quadro generale riassuntivo del Conto del Bilancio es. 2021 (all. A.6)
- quadro equilibri di bilancio del Conto del Bilancio es. 2021(all. A.7)
- Stato Patrimoniale per riduzione del patrimonio netto per registrazione del risconto passivo per i trasferimenti erariali confluiti in avanzo di amministrazione (all. B)
- conto economico per riduzione dell'utile di esercizio per registrazione del risconto passivo per i trasferimenti erariali confluiti in avanzo di amministrazione (all. C)
- prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione (all. D.1)
- elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione (all. D.3)
- relazione sulla gestione (all. Q)
- relazione dell'Organo di Revisione (all. R)
- piano degli indicatori di bilancio per modifica degli indici di composizione dell'avanzo di amministrazione (all. U.2.a);
- attestazione rispetto vincoli di finanza pubblica (all. W)

Ritenuto contestualmente alle rettifiche del Rendiconto per la certificazione covid 2021, di correggere l'errore generato dal software contabilità per mancata segnalazione all'atto dell'originaria elaborazione dell'errore di utilizzo codice sioppe titolo I nell'impegno n. 331/2021 iscritto nel programma 1.05.2, secondo l'imputazione di bilancio,

rettificando contestualmente le voci B10 del Conto Economico 2021 , e sulle voci BII1.2, D.2 E D.5 dello Stato Patrimoniale 2021 e l'allegato K;

Richiamato l'art. 37 bis del DL 21/2022 attribuisce alla competenza del Responsabile del servizio Finanziario "Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 (...) concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria" con permanenza alla competenza dell'organo consiliare qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione;

Richiamata la faq n. 50 del MEF dipartimento Tesoro - Arconet a precisazione dell'art. 37 bis del DL21/2022 che prescrive "A tal proposito, si ritiene che la deroga di cui al primo periodo dell'articolo 37 bis del citato decreto legge n. 21 del 2022 alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del T.U.EE.LL sia estendibile anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto. Si ritiene, pertanto, che anche per gli altri allegati, la rettifica sia di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione";

Dato atto che il risultato di Amministrazione 2021 non muta nel suo risultato complessivo e pertanto eccezionalmente la competenza di rettifica dei documenti contabili è in capo al Responsabile del servizio Finanziario;

Richiamata la normativa in materia di redazione ed approvazione del Rendiconto della Gestione, con particolare riferimento agli artt. 151, 227, 231 del D.lgs. n. 267/2000 come novellati dal D. Lgs. 118/2011;

Visto l'art. 13 Legge 196/2009 e il relativo DM MEF 12/05/2016 (art. 4), prescrivente l'obbligo di invio dei bilanci alla BDAP entro trenta giorni dalla sua approvazione;

Acquisito il parere favorevole dell'Organo di Revisione mediante verbale n. 67 in data odierna di approvante la relazione al Rendiconto 2021 nelle risultanze rettificate allegate al presente documento quale parte integrante e sostanziale;

Determina

di rettificare per adeguamento alla certificazione covid-19/2021 trasmessa in data 31/05/2022 alle precisazioni formulate dal Ministero Economia e Finanze con prot. 26738/2022 i seguenti allegati del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, approvato con DCC 40/2022 *(dati rettificati in colore rosso)*:

- quadro generale riassuntivo del Conto del Bilancio es. 2021 *(all. A.6)*
- *quadro equilibri di bilancio del Conto del Bilancio es. 2021(all. A.7)*
- *Stato Patrimoniale (all. B)*
- *conto economico (all. C)*
- prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione *(all. D.1)*
- elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione *(all. D.3)*
- *relazione sulla gestione (all. Q)*
- *relazione dell'Organo di Revisione (all. R)*
- *piano degli indicatori di bilancio per modifica degli indici di composizione dell'avanzo di amministrazione (all. U.2.a);*
- *attestazione rispetto vincoli di finanza pubblica (all. W)*

di dare atto che il valore complessivo del risultato di amministrazione è confermato nell'importo accertato ex art. 186 del D.Lgs. 267/2000 con DCC 40/2022 di € 9.860.110,29 nelle seguenti componenti:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				2.906.380,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020(solo per le regioni)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				87.291,00
Altri accantonamenti				319.133,93
	Totale parte accantonata (B)			3.312.805,30
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.847.792,25
Vincoli derivanti da trasferimenti				177.089,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				3.054,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				449.823,81
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			2.477.759,43
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			19.322,73
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			4.050.222,83
				9.860.110,29

Di dare atto di aver corretto contestualmente alle rettifiche del Rendiconto conseguenti alla certificazione covid 2021, l'errore generato dal software contabilità per mancata segnalazione della procedura informatica all'atto dell'originaria elaborazione dell'errore di utilizzo codice siope titolo I nell'impegno n. 331/2021 iscritto nel programma 1.05.2, secondo l'imputazione inserita nel conto del bilancio, con correzione delle voci B10 del Conto Economico 2021, BII1.2, D.2 e D.5 dello Stato Patrimoniale 2021 e l'allegato K.

Di trasmettere alla BDAP – banca dati amministrazioni centrali – del Ministero Economia e Finanze i documenti rettificati con il presente atto.

5. Di dare atto, ai sensi dell'art. 8 del vigente regolamento di contabilità comunale, che il presente provvedimento è coerente con il DUP 2022-2024 approvato con D.C.C. 65/2021, e successive modifiche ed integrazioni;

6. di dare atto che l'adozione del presente provvedimento comporta l'esame favorevole in merito alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis del TUEL;
ARONA, li 14/07/2022

La Responsabile di Posizione Organizzativa
FIRMATO DIGITALMENTE
Dott.ssa Anna Maria Silvia Bodio

Il Responsabile del procedimento, istruttoria Elaborazione Dati Anna Bodio: