

Comune di Casalbeltrame**Provincia di Novara****Verbale n. 13 del 24 giugno 2021**

COMUNE DI CASALBELTRAME	
24 GIU 2021	
Protocollo n.	1532
Cat.	Classe

RETTIFICA ALLA RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha ricevuto ed esaminato la delibera di Giunta n.30 del 22 giugno 2021 con all'oggetto "VARIAZIONE ALLEGATO A/2 AVANZO VINCOLATO DEL RENDICONTO 2020 E ADEGUAMENTO FONDO RISCHI" unitamente agli allegati variati.

PREMESSA

Con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 30.04.2021 è stato approvato il rendiconto 2020 riportante un risultato di amministrazione di euro 765.347,10, per tale rendiconto era stato predisposto parere n. 9 "Relazione al Rendiconto 2020".

PRESO ATTO

che occorre procedere alla rettifica del rendiconto 2020 in quanto sulla base della certificazione COVID inviata in data 26.05.2021, la somma da vincolare nell'avanzo di amministrazione per il fondo funzioni fondamentali

ammonta ad euro 37.670,07 di cui;

- euro 25.918,07 quale avanzo vincolato da legge derivante per euro 11.185,07 dal fondo funzioni fondamentali non utilizzato, euro 13.517,00 quale quota riconosciuta e non utilizzata per TARI e 1.216,00 quota ristori specifici entrata;
- euro 11.752,00 quale quote di avanzo vincolato da trasferimenti derivante per euro 1.578,00 dal fondo sanificazione, per euro 10.055,00 dal Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitari e per euro 119,00 Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locali;

pertanto in relazione alla certificazione del fondo funzioni fondamentali occorre rideterminare l'importo dell'avanzo vincolato da legge.

Inoltre vista la nota di risposta informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci, ai sensi art. 11 c. 6 lett.j D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, ricevuta dal Consorzio di Bacino Basso Novarese, da cui scaturisce una differenza di euro 21.593,71 (al netto dell'iva) riferita a fatture emesse dal Consorzio nell'esercizio 2016 e 2017 e mai pervenute nella contabilità dell'Ente, come riportato altresì nella relazione illustrativa della Giunta Comunale e dato atto che l'Ente provvederà celermente all'assunzione di provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie; si rileva la necessità di prevedere un ulteriore accantonamento nel fondo rischi per euro 23.764,08.

E' pertanto opportuno procedere alla modifica di alcuni allegati al rendiconto 2020, in particolare:

- la modifica del prospetto della determinazione del risultato di amministrazione.

EVIDENZIATO

Che la corrente relazione è parte integrante di quella emessa in data 28 aprile 2021 con il parere n. 9, che i punti riportati nella presente sostituiranno gli stessi inseriti nella precedente, i punti

non inseriti si intendono confermati.

Si procede con la stesura.

1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio				403.285,80
RISCOSSIONI	153.813,53	977.891,74	1.131.705,27	
PAGAMENTI	114.538,37	847.084,17	961.622,54	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				573.368,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				573.368,53
RESIDUI ATTIVI	357.690,40	258.028,21	615.718,61	
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	146.926,33	216.265,51	363.191,84	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				60.548,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE				0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE				765.347,10

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	172.570,27
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	60.548,20
SALDO FPV	-56.548,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.900,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.809,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.908,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	172.570,27
SALDO FPV	-56.548,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.908,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	60.939,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	574.477,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	765.347,10

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	636.424,22	635.416,79	765.347,10
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	597.422,40	429.772,20	488.217,52
Parte vincolata (C)	0,00	22.339,05	69.988,10
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	39.001,82	183.305,54	207.141,48

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31/12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	429.772,20	22.339,05	0,00	183.305,54	635.416,79
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				60.000,00	60.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		939,28			939,28
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	429.772,20	21.399,77	0,00	123.305,54	574.477,51
Totale	429.772,20	22.339,05	0,00	183.305,54	635.416,79

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	139.730,59	0,00	0,00	290.041,61	429.772,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	139.730,59	0,00	0,00	290.041,61	429.772,20
Totale	139.730,59	0,00	0,00	290.041,61	429.772,20

Parti vincolate	Valore dell'avanzo vincolato a fine esercizio	Valore dell'avanzo vincolato a fine esercizio	Valore dell'avanzo vincolato a fine esercizio	Valore dell'avanzo vincolato a fine esercizio	Totale
	22.399,77	0,00	0,00	0,00	22.399,77
Utilizzo parte vincolata	939,28	0,00	0,00	0,00	939,28
Valore delle parti non utilizzate	21.399,77	0,00	0,00		21.399,77
Totale	22.399,77	0,00	0,00	0,00	22.399,77

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 inviata in data 26 maggio 2021.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, uno di € 2.000,00 per passività potenziali ed uno di € 23.764,08 per Fondo rischi creato per quanto detto in premessa.

2. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		172.830,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.992,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.588,33
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		82.830,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-24.024,92
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		58.805,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.130,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.581,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.549,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.549,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		176.961,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		43.992,46
Risorse vincolate nel bilancio		48.588,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		84.300,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-24.024,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60.355,64

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
 W1 è positivo
 W2 è positivo

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

ENTRATE		IMPEGNI DI SPESA ANNO 2020	
Contributo ministeriale fondo funzioni fondamentali	€ 50.292,07	€ 1.296,73	ACQUISTO MATERIALE PER PULIZIA e SANITARI SCUOLA MATERNA
		€ 125,66	ACQUISTO MASCHERINE
			IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO SANIFICATORE MANI UFFICI E MATERIALE DI CANCELLERIA UFFICI COMUNALI
		€ 227,16	
Fondo solidarietà alimentare	€ 9.946,00	€ 9.946,00	BUONI ALIMENTARI
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020	€ 1.578,00	€ -	SOMMA VINCOLATA PER TRASFERIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ALLEGATO A2)
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020	€ 10.055,00	€ -	SOMMA VINCOLATA PER TRASFERIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ALLEGATO A2)
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020	€ 119,00	€ -	SOMMA VINCOLATA PER TRASFERIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ALLEGATO A2)

In data 26 maggio 2021 è stata presentata la certificazione, operazione che ha dato origine ad una parte della presente rettifica.

3. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione delle rettifiche al rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

DR MARIA ANTONIETTA MIGLIETTI



