

COMUNE DI AULLA

PROVINCIA DI MASSA CARRARA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 18

Data 26/05/2021

OGGETTO: Integrazione parere sul rendiconto 2020.

L'anno duemilaventuno, il giorno ventisei del mese di maggio, l'organo di revisione economico-finanziaria in composizione monocratica esprime il seguente parere;

Vista la comunicazione del consigliere comunale e assessore al Bilancio Giada Moretti con la quale propone di emendare il progetto di rendiconto approvato con deliberazione della giunta comunale n. 54 dell'08/04/2021, da sottoporre al consiglio comunale per la approvazione definitiva, per adeguarne le risultanze alla certificazione covid del fondo per funzioni fondamentali di cui al D.M. 01/04/2021;

Rilevato che tale proposta appare condivisibile in quanto l'approvazione del rendiconto è di esclusiva competenza del consiglio comunale ai sensi dell'art. 227 del TUEL ed in particolare è necessario conformare l'allegato a/2 delle risorse vincolate alle risultanze della certificazione covid ex D.M. 01/04/2021 per la parte della quota di fondo funzioni fondamentali confluito in tale allegato;

Considerato che:

- la quota di avanzo vincolato presunto risultante dalla certificazione covid, elaborata e in attesa di trasmissione al MEF, è pari ad euro 429.885;

- la quota definitiva dell'avanzo vincolato 2020, a seguito delle rettifiche proposte, risulta essere il seguente:

- euro 341.820,95 Avanzo da Fondo Funzioni fondamentali
- euro 69.362,03 Avanzo da ristori specifici di spesa (quota vincolata da trasferimenti);
- euro 35.657,00 Avanzo da quota Tari (quota vincolata da legge);
- euro 18.446,77 Avanzo Vincolato risparmi buoni pasto e lavoro straordinario (quota vincolata da legge)
- euro 1.169,99 Avanzo Vincolato da trasferimenti Prefettura di Massa Carrara per straordinario serv. P.M. emergenza Covid-19;
- euro 10.239,37 Avanzo Vincolato da trasferimenti regionali per progetti asilo nido non realizzati per emergenza COVID-19;

-che a seguito delle modifiche il totale della parte vincolata diminuisce di € 43.113,68 per cui nel progetto di rendiconto è possibile redistribuire la quota vincolata in esubero ad altra destinazione;

-la quota vincolata in esubero possa essere destinata, prudenzialmente, ad incrementare il fondo contenzioso;

-che la faq 47 della commissione arconet postula la rettifica degli allegati al rendiconto 2020 già deliberato (nel caso di specie in corso di deliberazione) per conformarli alla certificazione del fondone covid di cui all'art. 39 comma 2 del dl 104/2020 per cui l'introduzione delle modifiche proposte prima dell'approvazione del rendiconto evita la riapprovazione del rendiconto stesso in un momento successivo, in dipendenza della concomitanza dei termini di approvazione del rendiconto e del certificato covid fissati al 31/05/2021;

Preso atto che l'introduzione delle modifiche all'approvando rendiconto 2020 proposte determinano la rettifica dei seguenti allegati al rendiconto stesso:

1. Rettifica del quadro del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 come segue:

- A. Il totale della parte vincolata passa da € 7.818.994,32 a € 7.775.880,64, con una differenza in diminuzione di € 43.113,68;

- B. Il totale della parte accantonata passa da € 10.230.935,99 a € 10.274.049,67 con una differenza in aumento di € 43.113,68, importo che viene iscritto al Fondo contenzioso che passa da € 708.661,97 a € 751.775,65.

Quadro "Composizione risultato di amministrazione" ante emendamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	9.368.266,63
Fondo perdite società partecipate	5.881,69
Fondo contenzioso	708.661,97
Altri accantonamenti	148.125,7
Totale parte accantonata (B)	10.230.935,99
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	765.985,71
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.966.544,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	145.514,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	940.949,84
Totale parte vincolata (C)	7.818.994,32
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	272.766,61
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.304.160,90

Quadro "Composizione risultato di amministrazione" post emendamento

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	9.368.266,63
Fondo perdite società partecipate	5.881,69
Fondo contenzioso	751.775,65
Altri accantonamenti	148.125,70
Totale parte accantonata (B)	10.274.049,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	710.932,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.978.484,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	145.514,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	940.949,84
Totale parte vincolata (C)	7.775.880,64
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	272.766,61
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.304.160,90

2. Rettifica del quadro Allegato a/1) "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" come segue: incrementata di € 43.113,68 la voce "Fondo contenzioso";
3. Rettifica del quadro Allegato a/2) "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" come segue:

- ***Vincoli derivanti da legge:***

- Diminuzione pari ad € 109.157,48 della voce "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (Art. 106 DL. 34/2020), e conseguentemente il totale delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione risultano essere pari a € 341.820,95;
- inserita la voce "Quota TARI "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (Art. 106 DL. 34/2020)" per l'importo di € 35.657,00;
- inserita la voce "Quota risparmi buoni pasto e lavoro straordinario - Art. 1, c. 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178 da destinare alla contrattazione integrativa del personale, per l'importo di € 18.446,77;

- ***Vincoli derivanti da trasferimenti:***

- inserita la voce "Contributo Prefettura di Massa Carrara per straordinario serv. P.M. emergenza Covid-19", per l'importo di € 1.169,99.
- inserita la voce "Risparmi per lavoro straordinario e acquisto DPI personale servizio P.M. – Ristori statali specifici di spesa emergenza COVID-19, per l'importo di € 530,67.
- Inserita la voce "Trasferimenti della Regione per asili nido – progetto ampliamento orario non realizzato per emergenza COVID-19" per l'importo di €10.239,37.

4. Rettificato il Conto economico 2020 come segue:

- la voce "Proventi da trasferimenti correnti" inserita tra i COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE passa da € 1.236.716,79 a € 1.310.217,27, integrando l'importo originariamente iscritto (€ 1.236.716,79) della maggior somma utilizzata del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (€ 73.500,48), inizialmente destinata ad essere riportata nell'avanzo vincolato;
- la voce "Accantonamento per rischi" inserita tra i COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE passa da € 18.725,02 a € 61.838,70, integrando l'importo originariamente iscritto della maggior somma accantonata a Fondo contenzioso (€ 43.113,68);

5. Rettificato lo Stato patrimoniale 2020 come segue:

- la voce "Altri risconti passivi" del PASSIVO dello Stato patrimoniale passa da € 452.326,34 a € 378.825,86 a seguito della rettifica di cui al precedente punto 4);
- la voce "Fondo Rischi e oneri- Altri" del Passivo dello Stato patrimoniale passa da € 856.787,67 a € 899.901,35 a seguito della rettifica del fondo contenzioso di cui al precedente punto 4).

Preso atto che il riaccertamento ordinario dei residui e il risultato di amministrazione al 31/12/2020 rimangono invariati e che, in base a quanto riportato, viene modificata esclusivamente la ripartizione tra i fondi accantonati e vincolati.

Preso atto, infine, del disallineamento tra avanzo vincolato da certificazione e avanzo vincolato da rendiconto, in quanto all'importo dell'avanzo vincolato risultante dalla certificazione covid deve essere sottratto l'importo di € 18.702,00 relativo al ristoro statale conseguente alla cancellazione della seconda rata IMU per gli immobili in cui si esercitano le attività riferite ai codice ATECO riportati negli allegati 1 e 2, art. 9, c. 3 e art. 9 bis, c. 2 D.L. n. 137/2020, ristoro non previsto nel bilancio finanziario 2020 e da contabilizzare nell'esercizio 2021 in quanto il decreto di riparto, con acquisito il parere favorevole della Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta straordinaria del 25/03/2021, è stato emanato ad esercizio 2020 chiuso;

Vista quindi la necessità di procedere alla rettifica dei seguenti allegati al Rendiconto 2020:

- Allegato a/1 Elenco quote accantonate
- Allegato a/2 Elenco quote vincolate
- Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione 2020
- Conto economico
- Stato patrimoniale

e conseguentemente e coerentemente, tutti gli altri allegati nei quali sono riportate le voci sopra indicate, rettificando altresì i quadri intermedi e i totali generali;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
VISTO il precedente proprio parere sul rendiconto 2020 espresso in data 22/04/2021

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'introduzione nel rendiconto 2020 delle variazioni sopra elencate per le motivazioni espresse in premessa,
ad integrazione del proprio parere già emesso in data 22/04/2021.

L'organo di revisione economico-finanziaria
dott.ssa Laura Gori

Il presente verbale è firmato digitalmente.