



Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione
2020 relativa alla rideterminazione
della quota vincolata nel risultato di
amministrazione*

**anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

Sommario

INTRODUZIONE4

I RISULTATI DELLA GESTIONE5

 Risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo5

 Equilibri di bilancio.....5

 Risultato di amministrazione.....5

 Prospetto allegato A25

CONCLUSIONI11

PROVINCIA DI MODENA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 12 del 22/06/2021

- Parere n. 8/2021 -

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020 - INTEGRAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta consiliare n. 1593/2021 relativa alla rideterminazione della quota vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1593/2021 avente ad oggetto la rideterminazione della quota vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

22 giugno 2021

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Rag. Edoarda Ghizzoni

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e del Componente Rag. Edoarda Ghizzoni, nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 46 del 25/06/2018;

- ricevuta in data 08/06/2021 la proposta di deliberazione consiliare n. 1593/2021 avente ad oggetto *“Rendiconto 2020 - Rideterminazione della quota vincolata nel risultato di amministrazione. Approvazione”*, corredata degli allegati di legge;
- ricevuti in data odierna i pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli articoli 49 e 153 del D.Lgs.n.267/2000;
- richiamata la relazione del Collegio sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2020 - cfr. verbale n. 7 del 08/04/2021 - parere n. 5/2021;
- rilevato che con deliberazione di Consiglio provinciale n. 47 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2020;
- richiamato altresì il verbale n. 11 del 26/05/2021 relativo ai controlli sulla certificazione COVID-19;
- preso atto che l'Ente ha provveduto ad inviare entro il termine perentorio del 31/05/2021 la certificazione COVID-19, prot. Mef n. 146642 del 27/05/2021;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- visti il D.Lgs.n.118/2011 e i principi contabili generali e applicati degli E enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sulla nuova composizione del risultato di amministrazione con riferimento alla quota vincolata e, conseguentemente alla quota disponibile.

I RISULTATI DELLA GESTIONE

Risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo

Il risultato della gestione di competenza è positivo, nel rispetto del disposto di cui al comma 821 dell'art. 1 della L.145/2018, presentando un avanzo di euro 18.066.079,38 - saldo W1.

L'equilibrio di bilancio - lett. d) - presenta un saldo positivo pari a euro 10.631.908,75.

L'equilibrio complessivo - lett. f) - presenta un saldo positivo pari a euro 10.753.210,17.

I suddetti saldi sono così rappresentati nel quadro generale riassuntivo della gestione:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	18.066.079,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	354.961,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.079.208,69
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	10.631.908,75
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.631.908,75
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-121.301,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	10.753.210,17

Verifica dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito nel 2020 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalle Circolari MEF RGS n. 3 del 14 febbraio 2019 e n. 5 del 9 marzo 2020.

Come desumibile anche **dal nuovo prospetto** di verifica degli equilibri, allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs.n.118/2011), come modificato dal DM 01.08.2019 e come dai dati sopra riportati, il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3) sono positivi.

Si rammenta che con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che:

- la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;
- il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.

Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Equilibri di bilancio

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI - EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.479.777,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	79.915.483,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.684.095,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.871.595,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.757.266,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		700.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		16.082.303,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.622.004,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		6.275,47
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	700.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.329.978,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		16.074.329,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	354.961,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.604.607,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	10.114.760,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 121.301,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.236.061,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.624.524,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.705.347,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.076.093,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	700.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.329.978,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.205.879,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.838.314,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.991.749,94
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.474.601,43
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		517.148,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		517.148,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		18.066.079,38
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		354.961,94
Risorse vincolate nel bilancio		7.079.208,69
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.631.908,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-121.301,42
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.753.210,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.074.329,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.622.004,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	396.798,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	354.961,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	121.301,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	5.604.607,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8.217.258,36

Il risultato di competenza - saldo W1 - presenta un saldo positivo di euro 18.066.079,38

L'equilibrio di bilancio - saldo W2 - presenta un saldo positivo di euro 10.631.908,75.

L'equilibrio complessivo - saldo W3 - presenta un saldo positivo di euro 10.753.210,17.

I suddetti saldi coincidono esattamente con i risultati evidenziati nel quadro generale riassuntivo.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta quanto segue.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un **avanzo di euro 27.604.544,06** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				35.538.702,12
RISCOSSIONI	(+)	16.205.167,98	92.080.959,35	108.286.127,33
PAGAMENTI	(-)	21.757.333,62	54.180.695,10	75.938.028,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.091.293,12	13.736.211,12	25.827.504,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.107.710,15	41.292.140,50	47.399.850,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.871.595,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			16.838.314,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			27.604.544,06

La composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 risulta così rideterminata:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			66.722,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			232.666,62
Fondo contenziosi			212.000,00
Altri accantonamenti			311.542,58
	Totale parte accantonata (B)		822.932,14
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.036.460,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.187.696,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			2.789.729,82
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		10.109.128,95
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.147.923,18
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		15.524.559,79
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Il Collegio rileva che la quota vincolata è stata rideterminata nell'importo complessivo di euro 10.109.128,95 rispetto alla precedente quota di euro 10.380.977,95 con una differenza di euro 271.849,00 che confluisce nella quota disponibile che passa a euro 15.524.559,79. Tale differenza scaturisce dalle modifiche apportate in sede di redazione finale della Certificazione COVID-19, come esplicitato nel successivo paragrafo per l'importo di euro 271.848,00 e per l'importo di euro 1,00 da errore materiale.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	10.443.075,18 €	13.466.136,69 €	27.604.544,06 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	539.554,62 €	604.271,62 €	822.932,14 €
Parte vincolata (C)	3.423.846,14 €	3.504.044,43 €	10.109.128,95 €
Parte destinata agli investimenti (D)	39.411,20 €	2.887.618,20 €	1.147.923,18 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.440.263,22 €	6.470.202,44 €	15.524.559,79 €

Composizione del risultato di amministrazione - prospetto allegato A/2

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, come risultanti dal nuovo allegato A/2, con i dati riportati nella tabella gestione del bilancio del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri nonché nella tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato A/2

Nel prospetto sottostante si riportano gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, rinviando per un loro dettaglio al prospetto integrale di cui all'allegato A/2, così come ridefinito con la proposta consiliare n. 1593/2021:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				8.859,33	6.275,47	5.033.877,00	6.275,47	0,00	0,00	0,00	5.033.877,00	5.036.460,86
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				978.518,74	359.928,70	1.465.375,28	359.928,70	0,00	0,00	103.731,02	1.569.106,30	2.187.696,34
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				95.241,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.241,93
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				2.421.424,43	107.920,00	476.225,39	107.920,00	0,00	0,00	0,00	476.225,39	2.789.729,82
<u>Altri vincoli</u>												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				3.504.044,43	474.124,17	6.975.477,67	474.124,17	0,00	0,00	103.731,02	7.079.208,69	10.109.128,95

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		5.033.877,00	5.036.460,86
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		1.569.106,30	2.187.696,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	95.241,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		476.225,39	2.789.729,82
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		7.079.208,69	10.109.128,95

Il totale della riga n, colonna 1, trova corrispondenza con l'importo della rispettiva riga del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2).

Il totale della riga n, colonna 2, trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

Vincoli da leggi e da trasferimenti

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto in sede di approvazione del rendiconto a compilare in via preventiva la certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020, secondo quanto previsto dal DM del 03/11/2020 e nell'avanzo vincolato, quota da trasferimenti, sono state riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2020 del cosiddetto "Fondone".

In quella sede il Collegio dei Revisori aveva verificato:

- la corretta compilazione della Sezione 1 Entrate, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corretta compilazione della Sezione 2 Spese, evidenziando che relativamente alla quantificazione delle minori spese da utenze trattasi di dato non ancora definitivo, pertanto suscettibile di variazione, ritenendo tuttavia che l'importo considerato pari a euro 484.000 fosse un dato prudenziale;
- la corrispondenza del dato complessivo delle erogazioni 2020, riportato nella certificazione compilata in via preventiva con le scritture contabili;
- l'importo dell'avanzo vincolato derivante dalla somma algebrica delle minori/maggiori entrate da Covid, minori/maggiori spese da Covid al netto dei ristori e totale assegnazioni.

Con DM 01/04/2021 sono stati approvati i nuovi modelli di certificazione e fornite ulteriori precisazioni in merito alla compilazione della suddetta certificazione anche attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato di apposite FAQ e differendo, tra l'altro, il termine perentorio di trasmissione dal 30 aprile al 31 maggio 2021.

Pertanto, successivamente alla fase di rendicontazione, sulla base dei nuovi chiarimenti è stata compilata la Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'anno 2020, acquisita dalla Ragioneria Generale dello Stato in data 27/05/2021 con protocollo n.146642, dalla quale è emersa la necessità di accantonare nella parte vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2020, tra i vincoli derivanti da legge, un importo inferiore pari a euro 5.033.877,00 in luogo di quella precedentemente accantonata in sede di rendiconto di euro 5.305.726,00.

Tale minore accantonamento di euro 271.848,00 deriva in particolare:

sul fronte entrata:

- dall'esatta quantificazione dei proventi derivanti dalla gestione dei beni - differenza effettiva tra accertato 2019 ed accertato 2020 pari a euro -129.571,00 che rispetto al precedente importo di euro -96.594,00 rileva una variazione di euro -32.977,00;
- dalla rettifica delle entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti in quanto entrate accertate nel 2019 e nel 2020, ma riferite ad altri esercizi finanziari quantificate in euro 0,00 che rispetto al precedente importo di euro 190.742,00 rileva una variazione di euro -190.742,00;
- dalla correzione di errore materiale nell'inserimento del dato accertato 2020 delle entrate da imprese per l'attività di controllo e repressione illeciti rilevando una variazione di euro 60,00;

per un importo complessivo di euro -223.659,00

sul fronte spesa:

- la quantificazione definitiva della minore spesa per emergenza Covid-19 da utenze 2020 per l'importo di euro 432.824,00 che rispetto all'importo precedente di euro 484.000,00 rileva una variazione di euro -51.176,00;
- la quantificazione definitiva della maggiore spesa per emergenza Covid-19 da beni materiali 2020 (in particolare hardware) per l'importo di euro 373.354,00 che rispetto all'importo precedente di euro 376.341,00 rileva una variazione di euro 2.987,00.

per un importo complessivo di euro -48.189,00

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate;

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi degli articoli 49 e 153 del Tuel;

esprime

parere favorevole alla proposta consiliare n. 1593/2021 avente ad oggetto la rideterminazione della quota vincolata al 31/12/2020 e alla conseguente riquantificazione della quota disponibile.

Il Collegio raccomanda di inviare i nuovi schemi approvati alla BDAP nei termini di legge.

22 giugno 2021

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente