

COMUNE DI RANZANICO

(PROVINCIA DI BERGAMO)

IL REVISORE DEI CONTI

PARERE REVISORE CERTIFICAZIONE EX ART. 39 COMMA 2 DL 104/2020 – AGGIORNAMENTO ALLEGATI AL RENDICONTO 2021 ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE – APPLICAZIONE ART. 37-BIS DECRETO-LEGGE 21 MARZO 2022, N. 21

PREMESSO:

- che il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2022, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 05 del 21.04.2022, è stato redatto ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 così come novellato dal D.Lgs. n. 118/2011;
- che lo schema del Rendiconto della gestione 2021, che comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, redatti ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, ed approvati dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n° 02 del 21.04.2022 presenta le seguenti risultanze finali così riassunte:

CONTO DEL BILANCIO

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2021			883.802,48
Riscossioni	287.723,03	1.369.604,10	1.657.327,13
Pagamenti	450.274,89	1.264.238,33	1.714.513,22
Fondo di cassa al 31.12.2021			826.616,39
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2021			0,00
Differenza			826.616,39
Residui attivi	36.066,51	228.634,53	264.701,04
Residui passivi	51.761,17	518.367,28	570.128,45
Differenza			521.188,98
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			17.471,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			68.603,23
Risultato di amministrazione al 31.12.2021			
			435.114,75
Risultato di amministrazione	Somme accantonate		109.596,28
	Fondi vincolati		12.967,94
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		33.917,34
	Fondi di ammortamento		0,00
	Fondi non vincolati		278.633,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibili	14.797,57
Accantonamento indennità fine mandato Sindaco	10.281,92
Arretrati contattuali dipendenti	7.500,00
Contributo funzioni fondamentali emergenza COVID-19	77.016,79
Totale parte accantonata (B)	109.596,28
Parte vincolata	
Proventi da concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche	12.967,94
Totale parte vincolata (C)	12.967,94
Parte destinata agli investimenti	33.917,34
Totale parte destinata(D)	33.917,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	278.633,19
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

CONTO ECONOMICO

		2020	2021
A	Proventi della gestione	1.276.272,15	1.347.690,60
B	Costi della gestione	1.272.055,80	1.314.346,50
	Risultato della gestione	4.216,35	33.344,10
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-17.825,80	-16.834,62
	Risultato della gestione operativa	-13.609,45	16.509,48
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	31.851,45	147.643,55
27	Imposte	17.677,26	16.830,70
	Risultato economico di esercizio	564,74	147.322,33

STATO PATRIMONIALE

Attivo	31/12/2020	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	15.107,62	13.806,23

Immobilizzazioni materiali	6.975.892,05	6.965.473,23
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	6.990.999,67	6.979.279,46
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	294.936,81	260.455,9
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	883.802,48	826.616,39
Totale attivo circolante	1.178.739,2	1.087.072,29
Ratei e risconti	2.897,84	1.747,53
<i>Totale dell'attivo</i>	<i>8.172.636,80</i>	<i>8.068.099,28</i>
Conti d'ordine		<i>dato non più presente</i>
<i>Passivo</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>
Patrimonio netto	5.856.654,62	5.589.571,90
Fondi per rischi e oneri	8.798,46	84.516,79
Debiti di finanziamento	504.746,12	565.734,10
Debiti vs fornitori	376.880,37	454.948,51
Altri debiti	177.386,50	126.784,33
Totale debiti	1.059.012,99	1.137.185,02
Ratei e risconti	1.248.170,73	1.246.543,65
<i>Totale del passivo</i>	<i>8.172.636,80</i>	<i>8.068.099,28</i>
Conti d'ordine		

- che allegato al rendiconto vi è un corredo complesso di documentazione contabile, tra cui un allegato denominato allegato A/2 – “Avanzo vincolato – Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili” che ha il compito di definire la composizione e l’andamento delle quote vincolate di amministrazione;
- che in data 26.05.2022 la Giunta comunale ha approvato la deliberazione n. 36 avente ad oggetto: “Certificazione ex art. 39 comma 2 DL 104/2020 – aggiornamento allegati al rendiconto 2021 alle risultanze della certificazione”;
- che in data 27.05.2022 l’Ente ha inviato al MEF – RGS la certificazione “della perdita di gettito 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”.

- Le risultanze della certificazione sono di seguito proposte in sintesi:

Oggetto certificazione	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	14.670,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	3.061,00
Saldo complessivo	11.609,00

- che in data 08/04/2021 il MEF per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il seguente parere atto a palesare la giusta contabilizzazione dell'avanzo a natura vincolata legata alla conduzione delle contribuzioni in precedenza presentate:

[...] "Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.

I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020."

- che in osservanza a quanto esposto dalla Ragioneria dello Stato, acquisite le risultanze della certificazione, occorre rappresentare diversamente quanto quantificato in sede di rendiconto della gestione per il tramite della seguente tabella di raccordo:

Aggiornamento prospetto approvato in sede di rendiconto distribuzione dell'avanzo vincolato per sotto vincoli	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui:	
QUOTA FONDONE CERTIFICATA NON USATA	14.755,00
Proventi da concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche	12.967,94
	27.722,94
Vincoli derivanti da trasferimenti di cui:	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui di cui	
Quota da risparmi in conto mutui	

VISTO l'art. 37-bis del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, il quale prevede quanto segue:

1. Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria.

ESPRIME

Parere favorevole alle modifiche di quanto quantificato in sede di rendiconto della gestione anno 2021 agli allegati denominati "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" (Allegato AA), "Elenco analitico delle risorse accantonate – Allegato A1" ed "Elenco analitico delle risorse vincolate - Allegato A2)", di aggiornare, conseguentemente, la composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021, così come di seguito indicato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			14.797,57
Accantonamento indennità fine mandato Sindaco			10.281,92
Arretrati contattuali dipendenti			7.500,00
Totale parte accantonata (B)			32.579,49
Parte vincolata			
Proventi da concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche			12.967,94
Contributo funzioni fondamentali emergenza COVID-19			14.755,00
Totale parte vincolata (C)			27.722,94
Parte destinata agli investimenti			33.917,34
Totale parte destinata (D)			33.917,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			340.894,98
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo			

Monza li, 6/6/2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Maurizio Pedullà