

Comune di Zubiena

Provincia di Biella

Verbale numero 20 del 16/04/2021 – Integrazione al
precedente verbale n. 19 del 26/02/2021

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

Anno 2020

IL REVISORE

MECOZZI MASSIMO

Premesso che:

- in data 26/02/2021 è stato emesso dallo scrivente Revisore parere favorevole all'approvazione del rendiconto consuntivo anno 2020
- È necessario apportare delle rettifiche agli allegati al suddetto parere in quanto risulta necessario tenere conto già in sede di consuntivo 2020 delle somme che saranno certificate nel modello Covid 19 da presentarsi dopo l' approvazione del consuntivo 2020 (vedasi in tal senso Arconet FAQ 47/2021 che cita: " Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 del decreto-legge 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato (a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili? Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP"
- Le rettifiche agli allegati che verranno sotto riportate non modificano il parere finale al rendiconto consuntivo 2020 ma come sopra esposto devono essere approvate

Si riportano gli allegati rettificati:

Risultati della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2020)

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2020)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		156.431,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	6.253,60		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				742.539,71
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	682.965,18	668.828,03	TITOLO 1 - Spese correnti	750.509,82	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	53.182,87	50.712,87	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	6.391,89	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	75.195,07	87.828,25			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	199.013,59	195.623,59		53.249,80	141.389,19
				153.487,77	
				0,00	
					0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.010.356,71	1.002.992,74	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	963.639,28	883.926,90
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽³⁾		
				41.744,00	41.744,00
				0,00	
			TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁴⁾		
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	143.157,98	131.333,51		143.157,98	123.339,88
	1.153.514,69	1.134.326,25	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
				1.148.541,26	1.049.012,78
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.159.768,29	1.290.758,14	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		
	0,00			1.148.541,26	1.049.012,78
	0,00			11.227,03	241.745,36
Totale entrate dell'esercizio			Totale spese dell'esercizio		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE			TOTALE COMPLESSIVO SPESE		
DISAVANZO DI COMPETENZA			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA		
TOTALE A PARREGGIO⁽¹⁾	1.159.768,29	1.290.758,14	TOTALE A PARREGGIO	1.159.768,29	1.290.758,14
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽¹⁾</i>			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	11.227,03	
			b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁴⁾	0,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁵⁾	10.315,13	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	911,90	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	911,90	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁾⁽⁴⁾	-2.318,08	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.229,98	

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio. Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inseriti nel conto del bilancio (FVU corrente, FVU c/capitale o FVU per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rievla al fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

Di dare atto, pertanto, che le risultanze finali nelle operazioni di cui sopra sono le seguenti:

RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2020		
Riscossioni	242.051,02	156.431,89
Pagamenti	219.746	1.134.326,25
Fondo di cassa al 31/12/2020	909.710,02	1.049.012,78
Residui attivi		
Residui passivi	49.877,14	241.745,36
Fondo plurienn.vincolato spese correnti	194.516,64	193.194,10
Fondo pluriennale vincolato spese in c/capitale	245.589,55	202.837,55
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020		6.391,89
		153.487,77
		72.222,25

di cui:

- Fondo pluriennale vincolato per spese correnti € 0
- Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale € 0
- Fondi Vincolati € 8.731,52 (fondo svalutazione crediti);
- Fondi vincolati € 11.000,00 (vincoli da leggi e principi contabili);
- Altri Fondi vincolati € 0 (fondo perdite società partecipate) ;
- Avanzo disponibile € 52.490,73

Prospetto verifica degli equilibri anno 2020:

Comune di Zubiena

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.253,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	811.343,12 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	(-)	750.509,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.391,89
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	41.744,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		18.951,01
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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.723,98
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)		11.227,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.315,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		911,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-2.318,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.229,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00

Comune di Zubiena

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	199.013,59
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	(-)	0,00
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	(+)	7.723,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	53.249,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	153.487,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
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 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

Comune di Zubiena

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.227,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.315,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		911,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.318,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.229,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.227,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.318,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.315,13
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.229,98

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 con gli allegati rettificati come sopra esposto.

IL REVISORE

MECOZZI MASSIMO

