

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere del 28 aprile 2022
Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della
gestione 2021 e documenti allegati

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

- ◆ ricevuta in data 28/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.17 del 27/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 985 reversali e n. 406 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Milano con sede in Carugate (MI), reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.083.760,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.083.760,59

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.946.085,77	2.053.909,11	3.083.760,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.053.909,11			2.053.909,11
Entrate Titolo 1.00	+	4.827.957,30	2.889.231,90	822.904,92	3.712.136,82
Entrate Titolo 2.00	+	147.381,85	150.623,22	0,00	150.623,22
Entrate Titolo 3.00	+	753.957,49	282.133,81	46.209,64	328.343,45
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.729.296,64	3.321.988,93	869.114,56	4.191.103,49
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.527.350,71	2.956.505,39	272.808,88	3.229.314,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	119.385,00	16.405,18	0,00	16.405,18
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.646.735,71	2.972.910,57	272.808,88	3.245.719,45
Differenza D (D=B-C)	=	1.082.560,93	349.078,36	596.305,68	945.384,04
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.082.560,93	349.078,36	596.305,68	945.384,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.059.565,09	151.352,59	359.642,40	510.994,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.059.565,09	151.352,59	359.642,40	510.994,99
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.059.565,09	151.352,59	359.642,40	510.994,99
Spese Titolo 2.00	+	3.730.488,13	0,00	479.268,35	479.268,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.730.488,13	0,00	479.268,35	479.268,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.730.488,13	0,00	479.268,35	479.268,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.670.923,04	151.352,59	-119.625,95	31.726,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.396.593,37	274.456,23	5.563,19	280.019,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.727.422,42	208.780,41	18.498,21	227.278,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.134.717,95	566.106,77	463.744,71	3.083.760,59

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Da ultimo, il prospetto in esame evidenzia le quote che l'ente è tenuto ad accantonare a titolo di FGDC (fondo garanzia debiti commerciali) ed in particolare risulta che:

- nel bilancio 2021/2023 è stato accantonato il 5%, pari ad € 5.908,75, di quanto stanziato al Macroaggregato 103 pari ad € 118.175,00 (l'accantonamento era stato arrotondato ad € 5.910,00).
- Nel bilancio 2022/2024 è stato accantonato il 5%, pari ad € 6.701,35, di quanto stanziato al Macroaggregato 103.

Sulla base di quanto sopra, la percentuale di accantonamento a titolo di FGDC relativa all'esercizio 2021 è destinata a confluire interamente nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di Euro 6.080,47 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	+	4.943.459,18
Impegni di competenza	-	4.937.378,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.080,47
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	16.499,36
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	17.344,29
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV	-	844,93

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	4.943.459,18
Impegni	4.937.378,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.080,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.499,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	17.344,29
SALDO FPV	-844,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	37.932,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	366.866,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	809.939,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	481.005,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.080,47
SALDO FPV	-844,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	481.005,17

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	436.494,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	908.309,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.831.044,20

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.505.451,00	3.656.645,81	2.889.231,90	79,01
Titolo II	147.021,00	150.623,22	150.623,22	100,00
Titolo III	425.781,00	290.024,33	282.133,81	97,28
Titolo IV	1.039.750,00	567.127,59	151.352,59	26,69
Titolo V	-	-	-	

Si invita l'Ente ad implementare la riscossione del titolo I.

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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.499,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.097.293,36
<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	(-)	3.905.209,53
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.344,29
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	(-)	16.405,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		174.833,72
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	(+)	210.819,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		385.652,72
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	139.747,82
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	113.793,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		132.111,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		132.111,90

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	225.675,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	567.127,59
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 contabili	(-)	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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	736.725,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		56.077,10
– Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.077,10
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.077,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		441.729,82
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	139.747,82
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	113.793,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		188.189,00
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		188.189,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		385.652,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	210.819,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	139.747,82
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	113.793,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-78.707,10

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità

Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo perdite società partecipate

Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo contenzioso

6547/0	ACCANTONAMENTO PER ONERI DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
6530/0	FCDEE - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	617.046,14	0,00	62.582,82	0,00	679.628,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		617.046,14	0,00	62.582,82	0,00	679.628,96

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti(4)						
6540/0	ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	2.005,00	0,00	1.255,00	0,00	3.260,00
6546/0	ACCANTONAMENTO PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	5.910,00	0,00	5.910,00
Totale Altri accantonamenti		2.005,00	0,00	7.165,00	0,00	9.170,00

TOTALE		619.051,14	0,00	139.747,82	0,00	758.798,96
---------------	--	-------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------

Per ulteriori dettagli in merito al FCDE si rinvia alle pagine 29 e 30 della Relazione sulla Gestione

Per quanto attiene al fondo passività potenziali, il principio contabile prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base dei giudizi pendenti ove vi sia la significativa probabilità di soccombere. Il quantum dell'importo destinato all'accantonamento è strettamente correlato al grado di probabilità/possibilità di soccombenza sulla base di un'apposita valutazione tecnica. A questo proposito, si segnala come da un punto di vista normativo vi sia un contrasto ma solo apparente. Il punto 5.2, lett. H, All. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. impone all'Ente l'obbligo di accantonare in presenza di una significatività probabilità di soccombere mentre l'art. 167 del TUEL evidenzia come questa sia una mera facoltà dell'Amministrazione. In realtà, in virtù del principio di specialità, tra le due disposizioni prevale la prima. Per la casistica in esame è stato necessario accantonare € 70.000,00 (somme stanziare in occasione degli equilibri di bilancio 2021).

Infine è opportuno evidenziare come spetti al legale rappresentate dell'Ente, al termine del proprio mandato, il cosiddetto trattamento di fine mandato (TFM) ai sensi dell'art. 82, c. 2, lett. F), del D.Lgs. 267/2000 s.m.i. il quale, peraltro, spetta in misura piena ove l'Amministratore sia pensionato, circostanza ravvisata nel caso di specie. Si evidenzia altresì come la materia trovi specifica regolamentazione all'art. 10 del Decreto Ministeriale n. 119/2000 il quale statuisce come la misura dell'indennità di fine mandato corrisponda ad una mensilità per ogni anno, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno. La circolare n. 5/2000, pubblicata sulla G.U. n. 140 del 17.06.2000, ha infine precisato che tale indennità va commisurata esclusivamente al compenso effettivamente corrisposto.

Da ultimo, il prospetto in esame evidenzia le quote che l'ente è tenuto ad accantonare a titolo di FGDC (fondo garanzia debiti commerciali) ed in particolare risulta che:

- nel bilancio 2021/2023 è stato accantonato il 5%, pari ad € 5.908,75, di quanto stanziato al Macroaggregato 103 pari ad € 118.175,00 (l'accantonamento era stato arrotondato ad € 5.910,00).
- Nel bilancio 2022/2024 è stato accantonato il 5%, pari ad € 6.701,35, di quanto stanziato al Macroaggregato 103.

Sulla base di quanto sopra, la percentuale di accantonamento a titolo di FGDC relativa all'esercizio 2021 è destinata a confluire interamente nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	SOMMA DERIVANTE DA ALIENAZIONE E DA DESTINARE ALL'ESTINZIONE E ANTICIPATA DEL DEBITO EX. ART. 1, C. 443, L. 228/2012 ED ART. 56BIS, C. 11, D.L. 69/2013.		SOMME DA DESTINARE ALL'ESTINZIONE ANTICIPATA DEI DEBITI - RIACCERTAMENTO 2021.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.025,00	56.025,00
	PER MEMORIA - FONDO VINCOLATO DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, C. 4, D.LGS. 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE		SPESE PER ATTREZZATURE EX ART. 113, C. 4, D.LGS. 50/2016			0,00	0,00	0,00	0,00	14.424,02	0,00	14.424,02
	SOMME DERIVANTE DA OPERE FIN.TE CON OO.UU.	10120/0	SPESE PER PROGETTAZIONI LAVORI STRADALI - FINANZ. CON OO.UU.			0,00	0,00	0,00	0,00	-9.992,37	0,00	9.992,37
	SOMME DERIVANTE DA OPERE FIN.TE CON OO.UU.	10188/0	SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO AIRAGHI LOTTO 2 E 3 CON OO.UU.			0,00	0,00	0,00	0,00	-501,52	0,00	501,52

	SOMME DERIVANTE DA OPERE FIN.TE CON CONTRIBUTO STATALE LEGGE 145/2018.	10205/0	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE E ENERGETICA SOSTITUZIONE CALDAIA SCUOLA PRIMARIA TRECELLA - CON CONTRIBUTO STATALE LEGGE 160 DEL 27 DICEMBRE 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.406,83	0,00	0,00	7.406,83
	SOMME DERIVANTE DA OPERE FIN.TE CON OO.UU.	10235/0	FONDO DI ROTAZIONE PER PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE, STUDI E PROGETTAZIONE - CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.258,79	0,00	0,00	1.258,79
	SOMME DERIVANTE DA OPERE FIN.TE CON OO.UU.	10392/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO FONTANILE SAN FRANCESCO - FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-312,93	0,00	0,00	312,93
	PER MEMORIA - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE - FONDO AREE VERDI PROLOGIS PE 144/2016 E PE 82/2017	10406/0	CONTRIBUTO ALL'UCLAM PER SPESE IN CONTO CAPITALE DESTINATE AGLI INTERVENTI DI RIFORESTAZIONE - AVANZO VINCOLATO E LIBERO	70.320,28	70.320,28	0,00	70.320,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA AGEVOLAZIONE TARI AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2020.	30.819,00	30.819,00	0,00	30.819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE ALL'EMERGENZA COVID EX ART. 106 DEL D.L. 34/2020 PER L'ANNO 2021.	146.516,70	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	146.516,70
376/0	CONTRIBUTO ERARIALE D.L. 73/2021 DESTINATI ALLE UND A TITOLO DI TARI		QUOTA DESTINATA AGEVOLAZIONI TARI AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2021.	0,00	0,00	37.320,53	23.527,53	0,00	0,00	0,00	13.793,00	13.793,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				247.655,98	201.139,28	37.320,53	124.666,81	0,00	89.921,46	0,00	113.793,00	250.231,16

Vincoli derivanti da trasferimenti

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	0,00									
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Vincoli derivanti da finanziamenti

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00									
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

	PER MEMORIA ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI IN ANNI PREGRESSI		LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI IMPEGNI ELIMINATI NEL CAPITOLO 9004 DI SPESA	9.667,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.667,23
	ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI ANNI PREGRESSI - UFFICIO TECNICO.		SOMME VINCOLATE PER LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI INCASSATI NEGLI ANNI 2016 - 2019 - ELIMINATI IN SEDE DI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-217.600,44	0,00	0,00	217.600,44

			RIACCERTAMENTO 2021									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				9.667,23	0,00	0,00	0,00	0,00	217.600,44	0,00	0,00	227.267,67
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				257.323,21	201.139,28	37.320,53	124.666,81	0,00	307.521,90	0,00	113.793,00	477.498,83
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)										113.793,00	250.231,16	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)										0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										0,00	0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)										0,00	227.267,67	
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)										113.793,00	477.498,83	

Per quanto riguarda i vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili si rilevano le risorse derivanti dagli oneri di urbanizzazione, in quanto ai sensi della L. 232/2016, art. 1, c. 460 le stesse possono essere destinate, a decorrere dal 1° gennaio 2018, esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria. I proventi eventualmente non utilizzati (le cosiddette economie) pertanto confluiscono nell'avanzo vincolato.

Si rileva altresì come nelle quote vincolate ex lege sia confluito il "residuo" del fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 e che sarà oggetto di ulteriore certificazione entro il termine del 31.05.2022 ex art. 39 del D.L. 104/2020. Si puntualizza altresì che l'art. 13 D.L. 4/2022 (cd. Decreto Sostegni ter) prevede che le risorse del fondone oltre ai ristori spesa non utilizzati entro il 31.12.2021 possono essere utilizzati anche nell'anno 2022 e conseguentemente ne deriverà una terza certificazione entro il 31.05.2023.

A questo proposito si evidenzia come per alcune voci di entrata, meglio specificate nella certificazione de qua, sono soggette ad un limite massimo di perdita. A titolo esemplificativo si citano la tassa rifiuti, l'IMU e le entrate derivanti dalle occupazioni di spazi ed aree pubbliche. Di particolare rilievo è l'addizionale comunale; il Comune di Pozzuolo ha aumentato le aliquote nel 2020 e quindi il maggior incasso risulta nell'esercizio 2021; incremento che è necessario "neutralizzare" in quanto non direttamente riconducibile al covid ma correlato ad una politica autonoma di "aumenti". A questo proposito si evidenzia che i dati considerati sono quelli divulgati dalla RGS ed in cui non si registra una riduzione rispetto al gettito stimato dall'Ente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	SOMME DERIVANTE DA T.E.M.		SOMME DA DESTINARE AGLI INVESTIMENTI.	0,00	282.703,64	0,00	0,00	0,00	282.703,64
	SOMME DERIVANTE DA OPERE FINITE CON ENTRATA DEL TIT. IV DIVERSE DA OO.UU.	10180/0	SPESE MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGLI ALLOGGI COMUNALI DI VIA MARTIRI DELLA LIBERAZIONE - ART. 1, COMMA 107 LEGGE 145-2018 - - LEGGE DI BILANCIO 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.078,13	1.078,13
	SOMME DERIVANTE DA OPERE FINITE CON ENTRATA DEL TIT. IV DIVERSE DA OO.UU.	10220/0	SPESE PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA DI PRIMO GRADO POZZUOLO CON CONTRIBUTO ERARIALE - ART. 30 - D.L. 34/2019 - DECRETO CRESCITA	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.855,43	6.855,43
TOTALE				0,00	282.703,64	0,00	0,00	-7.933,56	290.637,20
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									290.637,20

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 42, comma 4, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 1, del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

L'avanzo libero è determinato in via residuale, ovvero decurtando dal risultato di amministrazione le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti – si rinvia al prospetto di cui sopra. Tali somme possono essere applicate nel corso dell'esercizio secondo un preciso e tassativo ordine finalita la cui priorità è definita dalla legge (art. 187 T.u.e.l.). A questo proposito, si rileva come l'art. 109, c.2, del D.L. 18/2020 abbia introdotto un'eccezione, pur sempre garantendo l'assenza di debiti fuori bilancio e salvaguardando gli equilibri, per spese straordinarie connesse alla pandemia da coronavirus.

Si prende atto che è stata vincolata una quota dell'avanzo libero al fine di destinarla al cd. "caro bollette" e volto a garantire l'equilibrio di bilancio. In particolare, tale somma sarà destinata a coprire gli eventuali conguagli relativi all'esercizio 2021. Si precisa che in virtù del trasferimento di funzioni, le voci di spesa concernenti le utenze sono tutte allocate nel bilancio UCLAM sebbene sia possibile individuare la quota attribuita a ciascun Comune. A questo proposito, in occasione dell'incarico conferito e volto ad un puntuale monitoraggio delle utenze, si ritiene congruo accantonare sul bilancio comunale una somma pari ad € 270.000,00 in virtù delle stime di consumo, e quindi di costo, comunicate all'Ente.

La somma de qua sarà pertanto assoggettata ad un vincolo cautelativo e prudenziale, in attesa di recepire anche il successivo di ristoro.

Evoluzione Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	16.499,36	17.344,29
FPV di parte capitale		
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	16.499,36	17.344,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	16.499,36	17.344,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	96.085,26		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	96.085,26		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **1.831.044,20** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.053.909,11
RISCOSSIONI	(+)	1.234.320,15	3.747.797,75	4.982.117,90
PAGAMENTI	(-)	770.575,44	3.181.690,98	3.952.266,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.083.760,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.083.760,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.179.032,99	1.195.661,43	2.374.694,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.854.378,79	1.755.687,73	3.610.066,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.344,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.831.044,20

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.220.973,61	1.344.803,49	1.831.044,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	497.287,74	619.051,14	758.798,96
Parte vincolata (C)	83.672,66	257.323,21	477.498,83
Parte destinata agli investimenti (D)			290.637,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	640.013,21	468.429,14	304.109,21

*Si rileva come la composizione del risultato di amministrazione 31.12.2020, con particolare riguardo alla quota vincolata, sia stata rideterminata per effetto di quanto disposto dal paragrafo C.2 dell'all. 1 del Decreto Interministeriali n. 59033 dell'1.04.2021, che ha consentito di rettificare le certificazioni covid entro il termine perentorio del 31.07.2021 al fine di assicurare agli enti un ulteriore controllo. Si vede la deliberazione di C.C. n. 23 del 28/07/2021.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento	225.675	155.355							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	80.000	80.000							
Estinzione anticipata dei prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata									
Utilizzo parte vincolata	130.819					130819			
Utilizzo parte destinata agli investimenti									
Valore delle parti non utilizzate									
Valore monetario della parte	436.494	235.355				130819			

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 12 del 12.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1-1-2021	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.742.287,10	1.234.320,15	1.179.032,99	- 328.933,96
Residui passivi	3.434.893,36	770.575,44	1.854.378,79	- 809.939,13

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	88.550,19	71.500,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	41.489,78
Gestione in conto capitale non vincolata	236.085,28	475.476,57
Gestione servizi c/terzi	4.298,49	221.472,75
MINORI RESIDUI	328.933,96	809.939,10

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Gestione servizi c/terzi		€	-	€	-				
Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui attivi conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU (riscossione ordinaria)	Residui iniziali	€ 7.295,19	€ 7.603,84	€ 230.610,99	€ 13.838,78	€ 15.837,75	€ 2.464,59	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.295,19	€ 7.603,84	€ 230.610,99	€ 13.838,78	€ 15.837,75	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	0%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 333.328,07	€ 334.244,82	€ 446.542,52	€ 575.238,48	€ 532.679,13	€ 615.178,34	€ 603.906,68	€ 603.906,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 93.141,24	€ 23.668,55	€ 49.056,54	€ 97.425,17	€ 71.967,14	€ 117.104,49		
	Percentuale di riscossione	28%	7%	11%	17%	14%	19%		
Sanzioni per violazioni codice della	Residui iniziali	€ 39.076,15	€ 83.672,49	€ 61.916,42	€ 34.374,67	€ 18.719,15	€ 18.719,15	€ 15.684,49	€ 15.684,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 660,00	€ 21.455,22	€ 27.747,59	€ 11.266,05	€ 1.784,08	€ 3.034,66		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	617.046,14
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	
Fondo crediti accantonato esercizio 2021	+	62.582,82
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		679.628,96

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso pari ad € 70.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	2.005,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.255,00
-utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.260,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 20201	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	166.085,26	125.675,20	- 40.410,06
203	Contributi agli investimenti	512.054,45	611.050,49	98.996,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	678.139,71	736.725,69	58.585,98

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	187.594,67	171.189,49	154.784,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-16.405,18	-16.405,18	-16.405,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	171.189,49	154.784,31	138.379,13
Nr. Abitanti al 31/12	8.547	8.631	8.649
Debito medio per abitante	20,03	17,93	16,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	16.405,18	16.405,18	16.405,18
Totale fine anno	16.405,18	16.405,18	16.405,18

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui

Non sono riportate le quote interessi perché l'ente, per l'indebitamento in corso, non deve riconoscere alcun interesse ma solo il rimborso della quota capitale (FIRSL con Regione Lombardia e Mutuo con l'Istituto per il credito sportivo i cui interessi sono pagati dallo Stato)

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D. l. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito 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 dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 441.729,82
- W2* (equilibrio di bilancio): € 188.189,00
- W3* (equilibrio complessivo): € 188.189,00

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 39.492,00	€ 39.492,00	€ 6.606,00	€ 1.977,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 13.677,90	€ 5.855,90	€ 2.777,90	€ 40.425,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI ed ADDIZIONALE)	€ 21.912,54	€ 21.912,54	€ -	€ 253,52
TOTALE	€ 75.082,44	€ 67.260,44	€ 9.383,90	€ 42.657,26

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

		%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.568,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.326,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.464,59	
Residui al 31/12/2021	€ 34.777,43	90,17%
Residui della competenza	€ 7.822,00	
Residui totali	€ 42.599,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 42.657,26	100,14%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pressoché analoghe rispetto a quello dell'esercizio precedente; a decorrere dall'anno 2020 è entrata in vigore la nuova IMU, ex L. 145/2019, la quale ricomprende i precedenti tributi IMU e TASI. L'accertamento dell'esercizio 2021 ammonta complessivamente ad € 1.237.367,01 (stanziamento previsto per € 1.197.300,00).

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza (NUOVA IMU)	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TASI

La TASI è stata abrogata dall'esercizio 2020 per effetto della Legge di Bilancio 145/2019 ed accorpata nella Nuova IMU.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pressoché analoghe all'esercizio 2020 per esigenze connesse al costo del servizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 615.178,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 117.104,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 57.092,31	
Residui al 31/12/2021	€ 440.981,54	71,68%
Residui della competenza	€ 162.925,14	
Residui totali	€ 603.906,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 603.906,68	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	114.671,88	136.848,30	22.176,42
102	imposte e tasse a carico ente	14.421,80	24.614,44	10.192,64
103	acquisto beni e servizi	236.554,97	103.279,04	-133.275,93
104	trasferimenti correnti	3.183.527,00	3.626.690,23	443.163,23
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.797,80	11.000,00	-2.797,80
109	altre spese correnti		2.777,50	2.777,50
	TOTALE	3.562.973,45	3.905.209,51	342.236,06

Spese per il personale

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101 nel quale emerge una spesa ridotta, riferita essenzialmente alle spese per il Segretario Comunale in convenzione con il Comune di Pozzuolo Martesana al quale è riversata la quota parte della spesa annua sostenuta

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 con deliberazione del C.C. n. 38 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2021 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come da attestazione dei responsabili agli atti dell'Ente, non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
		2021	2020
A	componenti positivi della gestione	4.092.414,31	4.252.283,68
B	componenti negativi della gestione	5.567.078,39	5.188.539,81
	Risultato della gestione	-1.474.664,08	- 936.256,13
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	1.000,00	302,63
	oneri finanziari	-	-
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	-1.473.664,08	-935.953,50
E	proventi straordinari	110.419,73	66.933,03
E	oneri straordinari	376.164,82	14.693,09
	Risultato prima delle imposte	-1.739.409,17	- 883.713,56
	IRAP	14.777,44	13.288,22
	Risultato d'esercizio	- 1.754.186,61	- 897.001,78

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2021	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	26.803.742,42	921.756,73	27.725.499,15
Immobilizzazioni finanziarie	2.674.274,80	0,00	2.674.274,80
Totale immobilizzazioni	29.478.017,22	921.756,73	30.399.773,95
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.697.729,79	427.511,17	2.125.240,96
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.098.235,71	-1.033.662,84	2.064.572,87
Totale attivo circolante	4.795.965,50	-606.151,67	1.596.359,45
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	34.273.982,72	315.605,06	34.589.587,78
Passivo			
Patrimonio netto	30.175.980,51	559.401,04	30.735.381,55
Fondo rischi e oneri	70.000,00	-70.000,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	3.260,00	-1.255,00	2.005,00
Debiti	3.748.445,65	-158.747,98	3.589.697,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	276.296,56	-13.793,00	262.503,56
Totale del passivo	34.273.982,72	315.605,06	34.589.587,78

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti dello Sp	€	1.697.729,79
FCDE economica	€	679.628,96
Depositi postali		
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione	€	2.664,33
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	2.374.694,42

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 9.781.232,25
Riserve	€ 19.151.203,70
da capitale	€ 708.644,20
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 14.922.999,21
altre riserve indisponibili	
altre riserve disponibili	€ 3.519.560,29
risultato economico dell'esercizio	-€ 1.754.186,61
risultati economici di esercizi precedenti	2.997.731,12

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	-€ 1.754.186,61
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	-€ 1.754.186,61

Fondi per rischi e oneri

Sono stati previsti fondi per rischi e oneri.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 3.748.445,65
(-)	Debiti da finanziamento	€ 138.379,13
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 3.610.066,52

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro 276.296,56 riferiti a contributi trasferiti all'Unione Adda Martesana per investimenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CERTIFICAZIONE COVID

E' da predisporre e trasmettere entro il 31 maggio 2022 il Modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 relativo alla 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.

Nel prospetto A2 è rappresentato l'utilizzo del fondo covid nel corso dell'esercizio 2021 e da cui si desume come l'ammontare al 31.12.2021 sia pari ad € 146.516,70. Se ne raccomanda, conformemente al dettato normativo, un puntuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2022.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione prende atto che a livello cautelativo sia stata vincolata una quota dell'avanzo libero al fine di destinarla al cd. "caro bollette" e volto a garantire l'equilibrio di bilancio. In particolare, tale somma sarà destinata a coprire gli eventuali conguagli relativi all'esercizio 2021. Si precisa che in virtù del trasferimento di funzioni, le voci di spesa concernenti le utenze sono tutte allocate nel bilancio UCLAM sebbene sia possibile individuare la quota attribuita a ciascun Comune. A questo proposito, in occasione dell'incarico attribuito e volto ad un puntuale monitoraggio delle utenze, si ritiene congruo accantonare sul bilancio comunale una somma pari ad € 270.000,00 in virtù delle stime di consumo, e quindi di costo, comunicate all'Ente.

La somma de qua sarà pertanto assoggettata ad un vincolo cautelativo e prudenziale, in attesa di recepire anche il successivo trasferimento statale di ristoro.

MONITORAGGIO, RENDICONTAZIONE, CERTIFICAZIONE FSC SERVIZI SOCIALI

La L. 178/2020, art. 1, c. 792 ha stanziato delle risorse aggiuntive sul FSC. Il DPCM dell'1.07.2021 (pubblicato in G.U. n. 209 del 12.9.2021) ha fissato, per l'esercizio 2021, gli obiettivi di servizio, le modalità di monitoraggio nonché l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e sviluppo dei servizi sociali. La nota tecnica del DPCM prevede che i Comuni sono tenuti a destinare, nel 2021, una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard monetario (riportato nella colonna A dell'allegato 1 del suddetto DPCM), nel limite delle risorse aggiuntive assegnate. Si tratta di un vincolo di destinazione ma non di un vincolo di cassa. Le risorse non destinate alle finalità imposte dalla norma saranno oggetto di recupero l'anno seguente a valere sul FSC o, se insufficiente, a valere su qualsiasi assegnazione dovuta dal Ministero dell'Interno o in caso di incapienza di trasferimenti a valere sui riversamenti IMU. L'obbligo di monitoraggio grava sui singoli Comuni e non sulle gestioni associate, a cui trasferire le funzioni. Dal prospetto di dettaglio di seguito riportato risulta che l'Ente ha ricevuto risorse aggiunte (pari ad € 10.991,99), oggetto di specifica rendicontazione sul Portale SOSE. In questa sede si evidenzia come le stesse siano state destinate agli interventi realizzati dall'UCLAM e volti a far fronte ai nuovi inserimenti in strutture residenziali di cittadini anziani non autosufficienti.

RESIDUI ATTIVI

Il Collegio come già richiamato nei propri pareri al riaccertamento 2019/2021 e alla luce della Deliberazione n. 60/2021 della Lombardia – Sezione di controllo – sottolinea in merito alla gestione dei residui attivi che, sebbene il punto 9.1 del principio 4.2 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli piu' risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente.

Si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione dei residui attivi tributari ed extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio .

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 2021.

Pozzuolo Martesana, 28 aprile 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

