Comune di Polla

Provincia di Salerno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 5/2022 del 24/05/2022

OGGETTO: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000.

Il giorno 24/05/2022 alle ore 19:00 e seguenti in Polla, nella sala delle adunanze consiliari, a seguito di avvisi notificati a norma di legge e dello statuto comunale, si è riunito il Consiglio Comunale, in prima convocazione, sessione ordinaria, per l'approvazione della proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

	PRESENTI	ASSENTI
GIOVANNI CORLETO	P	
GIUSEPPE CURCIO	P	
GIUSEPPE CURCIO	P	
FORTUNATO D'ARISTA	P	
PIERDOMENICO DI BENEDETTO	P	
ANTONIO FILPO		A
VINCENZO GIULIANO	P	
RAFFAELE IPPOLITO	P	
ROSA ISOLDI	P	
FEDERICA MIGNOLI	P	
BRUNO PANZA	P	
LUISA TRAFUOCI	P	

Assiste: FRANCESCO CARDIELLO - Segretario Comunale
Presiede: GIOVANNI CORLETO - Presidente del Consiglio

Verificato il numero legale, GIOVANNI CORLETO - Presidente del Consiglio, invita a deliberare sulla proposta di deliberazione all'oggetto, sulla quale i Dirigenti dei servizi interessati hanno espresso i pareri richiesti ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267.

Esito: Approvata

A relazione del consigliere Giuseppe Curcio di Ettore.

Premesso che il bilancio di previsione finanziario è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 in data 28/06/2021, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023.

Premesso altresì:

- che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:
  - deliberazione di C.C. n. 19 del 30/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato effettuato l'assestamento di bilancio e la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021;
  - determina di R.G. n. 601 del 10/09/2021 del responsabile della Polizia Locale, si è provveduto ad effettuare una variazione compensativa di PEG ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera a D.Lgs n. 267/2000;
  - determina di R.G. n. 672 del 01/10/2021 del responsabile della Polizia Locale si è provveduto ad effettuare una variazione compensativa di PEG ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera a D.Lgs n. 267/2000;
  - delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 26/10/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad apportare delle variazioni al bilancio 2021/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;
  - determina di R.G. n. 764 del 01/10/2021 del responsabile deli Lavori Pubblici e SUAP, si è provveduto ad effettuare una variazione compensativa di PEG ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera a D.Lgs n. 267/2000;
  - delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 23/11/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad apportare variazioni al bilancio 2021/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;
  - delibera di Giunta Comunale n. 233 del 30/11/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad apportare una variazione urgente al bilancio 2021/2023, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000, con ratifica avvenuta in consiglio comunale n. 51/2021;
  - determina di R.G. n. 882 del 30/11/2021 del responsabile dell'Area Tecnica Manutentiva, si è provveduto ad effettuare una variazione compensativa di PEG ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera a D.Lgs n. 267/2000;

- che la Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione/Piano di assegnazione delle risorse con deliberazione n. 142 in data 01/07/2021;

- che l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con determine di R.G. nn. 191-196-199-205-206-208 di marzo 2022 ogni Area ha effettuato, per quanto di propria competenza, la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021;

- con delibera di Giunta Comunale n. 63 del 31/03/2022, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- con delibera di Giunta Comunale n. 76 del 21/04/2022 è stata approvata la relazione sulla gestione 2021 e lo schema del risultato della gestione dell'esercizio 2021 redatto secondo lo schema di cui all'allagato 10 del d.lgs. n. 118/2011.

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 risultano allegati i seguenti documenti:

a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
i) il prospetto degli incassi per codici gestionali;
j) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
k) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
l) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. _76_ in data 21/04/2022;
m) la relazione del revisore dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;

> ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000

a) la tabella con i nuovi parametri della situazione deficitaria indicati nel Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale;
b) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

> ed inoltre:

- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2021, resa ai sensi del d.L. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 76 in data 21/04/2022, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2021 si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 10.012.553,96, così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2021	**Euro 5.350.356,61**
Riscossioni (+)	Euro . 9.01.0981,52.
Pagamenti (-)	Euro 7.079.692,21.
Fondo di cassa al 31/12/2021	**Euro 7.281.645,92**
Residui attivi (+)	Euro 10.052.884,74
Residui passivi (-)	Euro 5.704.744,36
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-)	Euro 79.427,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-)	Euro 1.537.805,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	**Euro 10.012.553,96**

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Considerato che:
- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2021 evidenzia:

- un risultato di competenza pari a € 1.740.322,75 (W1 non negativo);
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2 equilibrio a cui tendere).

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta non deficitario;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti i pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. N. 267/2000:

- del Segretario comunale, in ordine alla regolarità tecnica;
- del Responsabile del servizio interessato, in ordine alla regolarità tecnica;
- del Responsabile di ragioneria, in ordine alla regolarità contabile

Con voti favorevoli n.8 e contrari n.4 (Di Benedetto, Ippolito, Panza, D'Arista)

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2021, un risultato di amministrazione così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.350.356,61
RISCOSSIONI	(+)	1.703.160,68	7.307.820,84	9.010.981,52
PAGAMENTI	(-)	1.645.079,45	5.434.612,76	7.079.692,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.281.645,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.281.645,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.744.827,05	3.308.057,69	10.052.884,74
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.130.460,04	2.574.284,32	5.704.744,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			79.427,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.537.805,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)(2)	(=)			**10.012.553,96**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)		6.155.000,00
Accantonamento residui per enti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		1.880.659,45
Fondo perdite società partecipate		20.000,00
Fondo contezioso		257.306,09
Altri accantonamenti		227.354,21
	Totale parte accantonata (B)	**8.540.319,75**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		230.955,94
Vincoli derivanti da trasferimenti		556.578,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		22.009,49
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		471.917,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**1.281.461,22**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**110.517,03**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**80.255,96**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

3. Di approvare lo schema del Conto del bilancio e le relative risultanze, redatto secondo quanto previsto dal D.P.R. n. 194/1996;

4. Di approvare le risultanze dello Stato patrimoniale e del Conto economico al 31 dicembre 2021, depositato agli atti d'ufficio e da intendersi qui come riportata e trascritta quale parte integrante e sostanziale
5. Di approvare la relazione della Giunta sulla gestione dell'esercizio anno 2021, come previsto dagli art. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, allegata e parte integrante e sostanziale della presente delibera;
6. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio agli atti dell'ufficio finanziario non risultano segnalati dagli uffici debiti fuori bilancio;
7. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, risulta non deficitario;
8. di dare atto altresì che risultano rispettati gli equilibri di bilancio riportati alle lettere w1 e w2 dell'allegato n. 10 al rendiconto 2021;
9. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021, deve essere:
   a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
   b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
10. di pubblicare il rendiconto della gestione pubblicato sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016;
11. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2021 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

Al termine della discussione sul primo punto all'ordine del giorno chiede la parola il Consigliere **Pierdomenico DI BENEDETTO** per una comunicazione al Consiglio Comunale. Evidenzia che il Gruppo Polla Unica crede nel confronto e nella definizione di una linea comune. Da un po' di tempo questo all'interno del gruppo non sta avvenendo per la mancanza di condivisione dei metodi partecipazione democratica. Comunica al presidente del Consiglio comunale che allo stato il gruppo Polla Unica deve intendersi composto esclusivamente dai consiglieri **Di Benedetto** e **Ippolito**. Alla luce degli ultimi accadimenti non riteniamo che il Consigliere Panza possa ulteriormente far parte del gruppo. Relativamente alla rappresentanza dei gruppi di minoranza nella commissione elettorale si pone un problema di rappresentanza e la necessità di operare la sostituzione del rappresentante dell'opposizione.
Prende la parola il Consigliere **Bruno PANZA** che precisa che Polla Unica è nata nel rispetto della gente, con l'obiettivo di garantire trasparenza e vigilanza. Sono i consiglieri **Di Benedetto** e **Ippolito** che non hanno svolto il loro compito. Il Gruppo Polla Unica è di fatto composto dal solo consigliere **Panza**.
Interviene nuovamente il Consigliere **Di Benedetto** che in qualità di capogruppo ribadisce che il Gruppo Polla Unica è composto dai soli consiglieri **Di Benedetto** e **Ippolito** ed invita il Presidente del Consiglio a prenderne atto.

FRANCESCO CARDIELLO
31.05.2022 11:05:01 CEST
CORLETO GIOVANNI
AVVOCATO
31.05.2022 20:36:49 CEST

Comune di Polla

Provincia di Salerno

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 58 del 27/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 34 al numero 55 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

IL REVISORE UNICO

Giacomino Di Motta

1. PREMESSA 3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA 3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA 16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 31
10. CONCLUSIONI 32

1. PREMESSA

Il Comune di Polla registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.287abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo". Il sistema ha accettato solo il piano degli indicatori.*

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente ***ha definito e coperto*** il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (anno 2015) con deliberazione Consiliare del 28/06/2021 n. 16 ,corredata dal Verbale del Revisore n. 40 del 18/06/2021.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/12/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.281.645,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.281.645,92
Differenza	**0,00**

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.642.865,04	5.350.356,61	2.697.745,50
di cui cassa vincolata	1.072.028,87	1.683.278,06	2.697.745,50

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 36 del 12/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 43 del 15/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 50 del 14/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 55 del 13/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 55 del 13/01/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT98F0760115200001008493205	Comune di Polla Violazioni CdS	3.447,49
IT 42 R 07601 15200 001020709026	Comune di Polla-Idrico	92.795,57
IT 27 C 07601 15200 001020768550	Comune di Polla – Tributi minori	19.238,50
IT 10 L 07601 15200 000018987842	Comune di Polla – Servizio Tesoreria	241.786,99
IT 63Q0760115200001049329202	Comune di Polla – riscossione coattiva	32.584,15
IT31B0760115200001049326661	Comune di Polla – riscossione straordinaria da accertamenti	164.062,17

L'ente non **ha** usufruito di anticipazioni di liquidità soggette a restituzione entro l'anno.

Dati sui 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 115,4278 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, non **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 115,4278 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 56 del 30/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 19,69 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 33,67 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.797.413,13	536.002,35	404.198,41	774.807,44	504.901,60	1.235.051,26	5.252.374,19
Titolo 2	216.555,24	7.229,13	4.235,01	1.399,79	129.297,63	481.855,30	840.572,10
Titolo 3	502.258,18	61.189,40	43.595,89	257.533,99	330.076,16	619.718,10	1.814.371,72
Titolo 4	183.360,21	0,00	0,00	22.281,74	342.462,58	901.661,65	1.449.766,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	267.652,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.652,55
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	139.261,98	18.195,82	21.768,83	40.321,92	138.828,07	69.771,38	428.148,00
Totale	**3.106.501,29**	**622.616,70**	**473.798,14**	**1.096.344,88**	**1.445.566,04**	**3.308.057,69**	**10.052.884,74**

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti per il periodo precedente all'anno 2016 si invita l'ente ad interrompere i termini di prescrizione qualora si ravvisasse la necessità;
- i principali residui attivi sotto riportati costituisce un elenco parziale e non esaustivo avendo il solo scopo di segnalare le partite creditorie più vetuste e le partite più significative:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1 progressivo-1574/2020	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	63.531,52	
1 progressivo-248/2010	TARSU	138.217,13	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-323/2011	TARSU	204.747,56	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-637/2012	TARSU	164.662,77	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-705/2013	TARSU	201.161,26	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-1260/2014	TARI	375.029,36	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-1356/2015	TARI	349.906,94	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-1506/2016	TARI	329.875,70	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-496/2017	TARI	337.620,79	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo 1352/2018	TARI	326.988,37	monitoraggio atti interruttivi prescrizione
1 progressivo-1268/2019	TARI	449.514,22	monitoraggio atti interruttivi prescrizione

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti s**ono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	879.172,71	118.239,99	105.281,32	271.606,76	459.924,84	1.032.661,44	2.866.887,06
Titolo 2	92.792,98	6.545,33	386.266,35	26.662,31	379.228,51	1.416.576,28	2.308.071,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	124.880,48	21.897,94	23.828,22	45.157,80	188.974,50	120.046,60	524.785,54
Totale	**1.096.846,17**	**146.683,26**	**515.375,89**	**343.426,87**	**1.028.127,85**	**2.574.284,32**	**5.704.744,36**

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti per gli anni precedenti al 2016 si invita l'ente a monitorare la valenza del titolo giuridico a sostegno;
- i principali residui passivi indicati nell'elenco sottostante è parziale e non esaustivo con lo scopo di segnalare le partite più vetuste e significative:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1- progressivo-2208/2012	Servizio raccolta rifiuti	23.517,62	
1- progressivo - 1474-1475-1476-1477-1785-anno 2013	Canoni raccolta rifiuti	143.393,14	
1- progressivo – 1958/2014	Smaltimento rifiuti 2014	75.258,44	
2- progressivo-2222/2009	Riconoscimento debiti fuori bilancio	68.956,59	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.350.356,61
RISCOSSIONI	1.703.160,68	7.307.820,84	9.010.981,52
PAGAMENTI	1.645.079,45	5.434.612,76	7.079.692,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.281.645,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.281.645,92
RESIDUI ATTIVI	6.744.827,05	3.308.057,69	10.052.884,74
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	3.130.460,04	2.574.284,32	5.704.744,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			79.427,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.537.805,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**10.012.553,96**

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.606.981,45
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	2.606.981,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	581.023,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.617.232,34
SALDO FPV	-1.036.209,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	67,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	197.609,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.677,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-87.865,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.606.981,45
SALDO FPV	-1.036.209,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-87.865,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	169.550,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.360.096,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	10.012.553,96

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	**5.350.356,61**		**2.642.865,04**		**3.136.586,34**	
+ Riscossioni	9.010.981,52		9.293.781,12		5.905.824,46	
- Pagamenti	-7.079.692,21		-6.586.289,55		-6.399.545,76	
= Cassa al 31.12	**7.281.645,92**		**5.350.356,61**		**2.642.865,04**	
+ residui attivi (Crediti)	10.052.884,74		8.645.530,38		9.101.747,20	
- residui passivi (Debiti)	-5.704.744,36		-4.885.216,66		-4.316.985,04	
= Avanzo di Amministrazione	**11.629.786,30**		**9.110.670,33**		**7.427.627,20**	
- FPV per spese correnti	-79.427,00		-86.535,70		-94.318,62	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.537.805,34		-494.487,45		-84.515,30	
=Risultato di Amministrazione	**10.012.553,96**	**100%**	**8.529.647,18**	**100%**	**7.248.793,28**	**100%**
- Fondo crediti dubbia esigibilità	6.155.000,00	61%		0%		0%
- Altri accantonamenti	2.385.319,75	24%		0%		0%
= Totale Parte Accantonata	**-8.540.319,75**	**-85%**	**-7.313.909,32**	**-86%**	**-7.272.029,23**	**-100%**
- Totale Parte Vincolata	-1.281.461,22	-13%	-1.175.263,48	-14%	-877.331,74	-12%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-110.517,03	-1%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	**80.255,96**	**1%**	**40.474,38**	**0%**	**-900.567,69**	**-12%**

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero … del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
19 del 30/07/2021	Assestamento generale di bilancio	no	n. 44 del

	salvaguardia equilibri di bilancio per l'esercizio 2021		22/07/2021
37 del 26/10/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023	no	n. 49 del 07/10/2021
46 del 23/11/2021	Variazione PEG	no	n. 53 del 19/11/2021
51/2021	Ratifica variazione di Giunta bilancio di previsione 2021/2023	no	n. 53 del 19/11/2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
  1) Determina n. 601 del 10/09/2021(Polizia Locale);
  2) Determina n. 672 del 01/10/2021 (Polizia Locale);
  3) Determina n. 764 del 2/10/2021 (Lavori Pubblici e SUAP);
  4) Determina n. 882 del 30/11/2021 (servizi manutentivi),

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	**2021**	**2020**
numero totale	**8**	**10**
di cui		
variazioni di Consiglio	4	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		3

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	*Totale*
	7.313.909,32	1.175.263,48	0,00	40.474,38	**8.529.647,18**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento					**0,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata		169.550,49			**169.550,49**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	7.313.909,32	1.005.712,99	0,00	40.474,38	**8.360.096,69**
Totale	**7.313.909,32**	**1.175.263,48**	**0,00**	**40.474,38**	**8.529.647,18**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	7.313.909,32	**7.313.909,32**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	7.313.909,32	**7.313.909,32**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.313.909,32**	**7.313.909,32**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	1.175.263,48	**1.175.263,48**
Utilizzo parte vincolata	138.082,51	6.467,98	0,00	25.000,00	**169.550,49**
Valore delle parti non utilizzate	119.908,10	410.048,44	22.009,50	453,746,95	**551.966,04**
Totale	**257.990,61**	**416.516,42**	**22.009,50**	**478.746,95**	**1.175.263,48**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha attivato il FAL nell'anno 2013, ed il Revisore unico ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo complessivamente di € 20.000,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 257.306,09, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50%< prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 13.779,14.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali ed ha ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 945.414,29*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 934.820,22*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 7 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.627,81per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web http://pareggiobilancio.mef.gov.it di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	**Importo**
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	52.593,00

Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	**52.593,00**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Ristoro specifici di Entrata 2021 per complessivi 46.291,00;

Ristori specifici di Spesa 2021 per complessivi € 141.621,00 come specificato:

1) Fondo di solidarietà alimentare € 80.074,00 utilizzati completamente nel corso dell'anno 2021;
2) Fondo agevolazioni TARI € 49.627,00 utilizzati completamente nel corso dell'anno 2021;
3) Centri estivi € 11.920,00 utilizzati completamente nel corso dell'anno 2021.

Inoltre, per completezza, sono pervenute somme inerenti al Fondone 2021 per € 13.088,97. e confluite nel risultato di amministrazione tra i vincoli per legge.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come specificato:

1) € 6.487,98 per sanificazioni, applicate al bilancio 2021 e completamente utilizzate;
2) € 98.132,02 per spese covid, bonus ed agevolazioni, utilizzate per € 45.539,02. Le economie, pari a € 52.593,00 sono confluite nell'avanzo vincolato da trasferimenti.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le

insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).*

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**1.386.293,61**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.001.860,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.141,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**362.291,98**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	285.497,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**76.794,29**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**354.029,14**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	233.171,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**120.857,32**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**120.857,32**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1.740.322,75**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.001.860,00
Risorse vincolate nel bilancio		255.313,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**483.149,30**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		285.497,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**197.651,61**

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): € 1.740.322,75

- W2 (equilibrio di bilancio): € 483.149,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 197.651,61

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	105.000,00 (pari al 50% degli oneri di urbanizzazione e sanzioni)	nessuno

Le maggiori entrate da oneri di urbanizzazione e costi di costruzione sono state portate in avanzo vincolato per legge, così come anche le economie su investimenti finanziati da tale entrata ma non realizzati nel corso dell'anno 2021.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.762.366,60	3.780.568,71	3.740.273,42	100,5%	98,9%
Titolo 2	1.155.316,25	1.247.128,09	1.219.709,81	107,9%	97,8%
Titolo 3	1.271.468,42	1.302.537,06	1.099.834,34	102,4%	84,4%
Titolo 4	29.099.162,97	29.851.617,15	3.644.156,94	102,6%	12,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.363.000,00	1.363.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	9.670.000,00	9.670.000,00	911.904,02	100,0%	9,4%
TOTALE	**46.321.314,24**	**47.214.851,01**	**10.615.878,53**	**101,9%**	**22,5%**

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	3.780.568,71	3.740.273,42	2.505.222,16	66,98
Titolo II	1.247.128,09	1.219.709,81	737.854,51	60,49
Titolo III	1.302.537,06	1.099.834,34	480.116,24	43,65
Titolo IV	29.851.617,15	3.644.156,94	2.742.495,29	75,26
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio *(elenco non esaustivo)*:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.142.234,82	39.060,81	No fcde	I residui sono stati incassati alla data di chiusura del rendiconto
1	TARI	966.000,00	478.197,63	454.670,31	La quota fcde si riferisce alla competenza. Il complessivo accantonamento per la TARI è di € 3.881.830,00
1	ICI/IMU recupero evasione	847.279,19	630.340,47	340.635,99	La quota fcde si riferisce alla competenza. Il complessivo accantonamento per recupero evasione è di € 800.000,00
1	TASI	966.000,000	478.197,63	454.670,31	
1	Accertamento TASI	26.829,59	1.606,00	867,88	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	240.000,00	45.523,88	No fcde	La quota a residuo è stata interamente incassata alla

					data di chiusura del rendiconto
3	Sanzioni CDS	42.963,60	22.860,80	21.866,36	La quota fcde si riferisce alla competenza. Il complessivo accantonamento per cds e sanzioni è di € 170.000,00
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico	3.626,00			
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	11.894,88	8.350,49	8.216,05	La quota fcde si riferisce alla competenza. Il complessivo accantonamento per fitti e sanzioni è di € 140.000,00
3	CANONE UNICO	56.820,62	45.949,20		L'ufficio Finanziario ha calcolato ed accantonato il fcde pari ad € 40.170,00, tenendo conto delle percentuali relative al mancato incasso dei tributi minori degli anni pregressi.
4	Oneri di urbanizzazione	224.145,98		No fondo	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	**2020**	**2021**
accertamento	32.500,00	8.892,50	42.963,60
riscossione	3.177,10	1.763,50	19.292,80
%riscossione	**9,78**	**19,83**	**44,90**

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 42.963,60, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	**Accertamento 2020**	**Accertamento 2021**
Sanzioni CdS	32.500,00	8.892,50	42.963,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	6.200,00	8.792,40	31.793,06
Entrata netta	**26.300,00**	**100,10**	**11.170,54**
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	5.585,27
% per spesa corrente	**0,00%**	**0,00%**	**50,00%**
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per le annualità pregresse. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 17.538,80
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	**€ -**
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	**€ 17.538,80**

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 10.000,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
TOTALE	**€ 10.000,00**

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 10.404,09
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	**€ 10.404,09**

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	**2020**	**2021**
Accertamento	100.094,20	142.158,45	224.145,98
Riscossione	100.094,20	142.158,45	224.145,98

- gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati tutti riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 150.000,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	847.279,19	216.938,72	340.635,99	800.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	26.829,59	25.223,59	54,04	0,00
TOTALE	874.108,78	242.162,31	340.690,03	800.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 434.423,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 129.370,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	305.053,25	70,22%
Residui della competenza	€ 631.946,47	
Residui totali	936.999,72	
FCDE al 31/12/2021	800.000,00	85,38%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.176.201,82	6.286.337,15	4.590.150,74	101,8%	73,0%
Titolo 2	29.493.650,42	30.236.104,60	2.136.809,91	102,5%	7,1%
Titolo 3	0,00	5.000,00	5.000,00		100,0%
Titolo 4	2.285.642,35	404.982,90	365.032,41	17,7%	90,1%
Titolo 5	1.363.000,00	1.363.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	9.670.000,00	9.670.000,00	911.904,02	100,0%	9,4%
TOTALE	**48.988.494,59**	**47.965.424,65**	**8.008.897,08**	**97,9%**	**16,7%**

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.
Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.068.330,36	1.109.304,07	40.973,71
102	imposte e tasse a carico ente	75.066,99	79.612,34	4.545,35
103	acquisto beni e servizi	2.263.267,18	2.305.687,58	42.420,40
104	trasferimenti correnti	824.767,12	870.516,57	45.749,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	189.914,58	173.102,96	-16.811,62
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	10.200,00	-800,00
110	altre spese correnti	32.208,61	41.727,22	9.518,61
	TOTALE	**4.464.554,84**	**4.590.150,74**	**125.595,90**

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 56 del 30/03//2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	86.535,70	79.427,00
FPV di parte capitale	494.487,45	1.537.805,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**581.023,15**	**1.617.232,34**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**94.318,62**	**86.535,70**	**79.427,00**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.066,41	5.266,48	5.314,93
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	76.328,56	71.221,71	74.112,07
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.876,14	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.000,00	1.000,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	9.047,51	9.047,51	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**84.515,30**	**494.487,45**	**1.537.805,34**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.284,00	487.203,45	1.401.595,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	77.231,30	7.284,00	136.210,16
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	79.427,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	**79.427,00**

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.230.667,16	1.109.304,07
Spese macroaggregato 103	2.496,60	927,58
Irap macroaggregato 102	77.068,40	74.475,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.310.232,16	1.184.706,78
(-) Componenti escluse (B)	227.979,60	209.691,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.082.252,56	975.015,78

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera di Consiglio Comunale, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

  n. 35 del 10/03/2021

  n. 54 del 27/11/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

  n. 51 del 26/10/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, avendo soddisfatto solo obbligazioni relative a periodi pregressi. Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.452.422,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	304.085,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**2.148.337,14**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.023.150,99	2.665.060,81	2.452.422,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-306.127,51	-212.638,52	-304.085,15
Estinzioni anticipate (-)	-€ 51.962,67		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**2.665.060,81**	**2.452.422,29**	**2.148.337,14**
Nr. Abitanti al 31/12	5.329,00	5.287,00	5.260,00
Debito medio per abitante	500,11	463,86	408,43

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	138.646,99	122.458,25	107.632,85
Quota capitale	358.090,18	212.638,52	304.085,15
Totale fine anno	**496.737,17**	**335.096,77**	**411.718,00**

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio;

L'Organo di revisione ha verificato che **non risultano** prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Lavori di somma urgenza per sponde fiume	C.C. n. 20 del 30/07/2021	6.227,99	Trasferimento Regionale	n. 44 del 22/07/2021
Spese Covid	C.C. 21 del 30/07/2021	5.784,00	Avanzo trasferimenti Covid	n. 45 del 29/07/2021
Sentenza GDP	C.C. n.32 del 14/09/2021	919,17	Entrate correnti	n. 46 del 13/09/2021
Sentenza GDP	C.C. n. 33 del 14/09/2021	2.088,03	Entrate correnti	n. 46 del 13/09/2021
Lavori di somma urgenza per eliminazione pericoli strada	C.C. n. 39 del 26/10/2021	1.980,00	Proventi da alienazioni	n. 47 del 23/09/2021

Monache				
Lavori di somma urgenza per riconfigurazione scarpata via inta	C.C. n. 40 del 26/10/2021	2.200,00	Proventi da alienazioni	n. 47 del 23/09/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		127.620,16	3.007,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	100.548,26	63.748,54	16.191,99
Totale	**100.548,26**	**191.368,70**	**19.199,19**

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente entro 31.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Consorzio Centro sportivo Meridionale Bacino Salerno 3	9,9%	Si	1.009,00	
EIC Autorità di ambito Sele	0,62%	Si		
GAL Vallo di	0,32%	Si		

Diano				
Consorzio Sociale "Vallo di Diano-Tanagro-Alburni"	7,93%	Si	-890.149,74	Risulta accantonato nel risultato di amministrazione l'importo di € 20.000,00

Il Revisore unico **non ha avuto modo di asseverare**. ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati, perché l'Ente non ha avuto riscontro di quanto richiesto, salvo l'Ente idrico Campano – ambito Sele, il quale ha asseverato e confermato quanto riportato nelle scritture contabili del Comune di Polla.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	51.425.802,43	49.497.343,67	1.928.458,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.180.419,30	8.861.775,63	2.318.643,67
D) RATEI E RISCONTI	12.293,46	12.293,46	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**62.618.515,19**	**58.371.412,76**	**4.247.102,43**
A) PATRIMONIO NETTO	20.525.464,94	19.991.073,94	534.391,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	443.713,04	0,00	443.713,04
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.748.142,48	9.192.175,31	555.967,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.901.194,73	29.188.163,51	2.713.031,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**62.618.515,19**	**58.371.412,76**	**4.247.102,43**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 si riscontrano nel prospetto suindicato.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.630.232,19
Fondo svalutazione crediti	+		
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	7.438.854,18
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	12.293,46
RESIDUI ATTIVI	=	€	10.052.884,74
		€	*11.081.379,83*

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€	9.748.142,48
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-		
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+		
Impegni pluriennali titlo III e IV*	-	€	3.547.895,70
altri residui non connessi a debiti	+	€	4.881.133,05
RESIDUI PASSIVI	=	€	5.704.744,36
		€	*11.081.379,83*

** al netto dei debiti di finanziamento*

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.880.659,45
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 20.000,00
Fondo Crediti dubbia esigibilità	€ 6.155.000,00
fondo indennità fine mandato	€ 13.779,14
Fondo Rischi Contenzioso	€ 257.306,09
Altri accantonamenti	€ 161.575,07
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 52.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 8.540.319,75**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.071.452,93	5.916.060,01	155.392,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.904.316,71	4.466.794,35	1.437.522,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-173.089,28	-189.905,70	16.816,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.144.528,57	269.372,61	875.155,96
IMPOSTE	74.475,13	71.163,59	3.311,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.064.100,38**	**1.457.568,98**	**-393.468,60**

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 1.064.100,38 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.457.568,98.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 si riscontrano nel prospetto suindicato.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, e la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione sulla base di quanto esposto formula di seguito le proprie osservazioni, rilievi e suggerimenti:
in merito alla gestione finanziaria si evidenzia:
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

In merito alla redazione dell'Inventario:
L'Organo di Revisione vista la redazione ed aggiornamento dell'inventario può certificare i seguenti aspetti:
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'Ente.

In merito ai residui attivi riaccertati:
Il Revisore prende atto delle motivazioni fornite dalla Direzione Ragioneria Generale, e ritiene che per i residui più anziani e relativamente ai tributi locali l'Ente deve continuare a monitorare attentamente le eventuali prescrizioni e decadenze al fine di interrompere i termini per assicurare la legittimità della riscossione.

Si richiama l'ente ad allegare al conto consuntivo l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2021 come previsto dall'art. 33, d.lgs. n. 33/2013;

Si richiama l'ente ad allegare al conto consuntivo lo stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 dei debiti ed il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2021 come previsto dall'art. 1, comma 867, Legge 145/2018.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

GIACOMINO DI MOTTA

In merito all'argomento numero 1 del consiglio del 17-05-2022, esprimo il mio dissenso e motivo il mio voto contrario attraverso i seguenti punti:

- Essendo (probabilmente) gli unici a contribuire, potremmo fare a meno della quota di 20.000 euro che versiamo al consorzio e utilizzare la stessa cifra per Polla. Inoltre, abbiamo un fondo del sindaco pari a 13.779,14€. FINE MANDATO
- Esiste un contenzioso pari a 257.306,09€ ma non una stima del suo equivalente: la conferma del fondo disponibile non può essere legata a un fondo di spesa in quanto un contenzioso più alto diminuisce le finanze a disposizione del comune.
- Nel 2019 risultano multe per un totale di 32.500€, nel 2020 di 8.892€ e nel 2021 di 42.963€ ma, nei rispettivi anni, sono stati incassati solo 3.177€, 1.763€ e 19.292,80€: la percentuale di riscossione è quindi del 9,78% nel 2019, del 19,83% nel 2020 e del 44,90% nel 2021.
- Dal 2016 si registra un passivo di 3.106,50€, dove sono finiti tutti questi soldi?
- Dei residui 10.012.553,96€ solo 80.255,96€ sono disponibili, perché quando si alza il contenzioso i fondi diminuiscono.
- Il revisore chiede che sia allegato al conto consuntivo l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici al 31-12-2021, come previsto dall'art.53, n.33/2013; chiede inoltre, che al conto consuntivo sia allegato lo stock del debito scaduto e non pagato al 31-12 e il numero delle imprese creditrici al 31-12-2021 come previsto dall'art.1 comma 867, legge 145/2018. In mancanza di questi due allegati il segretario dovrà verbalizzare che si sta approvando senza documenti richiesti dal revisore.

BRUNO PANZA

Comune di Polla

Provincia di Salerno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000.

Il Dirigente del AREA ECONOMICO FINANZIARIA a norma degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- in ordine alla regolarità tecnica del presente atto ed attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario

Note:

Polla, 27/04/2022

Firmato da
GIALLORENZI
GABRIELLA

27/04/2022 11:21:27

Comune di Polla

Provincia di Salerno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000.

Il Dirigente del AREA ECONOMICO FINANZIARIA a norma degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- in ordine alla regolarità contabile, esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- attesta, altresì, che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario in relazione al presente atto

Note:

Polla, 27/04/2022

Firmato da
GIALLORENZI
GABRIELLA

27/04/2022 11:20:14

Comune di Polla

Provincia di Salerno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000.

Il Dirigente del AREA ORGANI POLITICI / UFFICIO SEGRETARIO a norma degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- esprime il seguente parere: NON DOVUTO
- in ordine alla regolarità tecnica del presente atto ed attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario

Note:

Polla, 27/04/2022

FRANCESCO CARDIELLO
27.04.2022 11:28:58 CEST

Letto, confermato e sottoscritto.

Presidente del Consiglio
GIOVANNI CORLETO

Segretario Comunale
FRANCESCO CARDIELLO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione, viene affissa in pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'articolo 124, comma 1, del D.Lgs 267/2000 per 15 giorni consecutivi.

Polla, 31/05/2022

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Visti gli atti d'ufficio si attesta che la presente deliberazione:
- E' divenuta esecutiva il giorno 10/06/2022, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (Art 134, comma 3, D.Lgs. 267/2000).

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Il Sottoscritto _____
in qualità di _____
attesta che la presente copia cartacea della Deliberazione n° DEL 5/2022 è conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. N° 82/2005.

Polla, lì _____

Firma e Timbro dell'Ufficio

_____

N.B. Da compilare a cura del Soggetto Autorizzato.