

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2020 – nota istruttoria prot. 2832/2022

Vista la nota istruttoria citata in oggetto, elaborata dal Collegio di codesta Sezione e comunicata tramite procedura Conte a questo Ente il 20/04/2022, si specifica quanto segue:

SEGNALAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE DA QUESTIONARIO

- Sezione I – gestione finanziaria

ACCANTONAMENTI – VERIFICA CONGRUITA'- PUNTO 7.1 L'ente non ha accantonato fondi per passività potenziali

Secondo quanto previsto dall'art. 167 del T.U.E.L.: *"...È data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare."*

Sulla base del trend storico dell'ente e delle situazioni verificatesi nell'esercizio 2020 non è stato previsto alcun fondo per passività potenziali a rendiconto.

RISCOSSIONE A SEGUITO DI ATTIVITA' E VERIFICA E CONTROLLO IMU.

L'ente non ha provveduto alla specifica nomina del funzionario responsabile della riscossione ex art. 1, co. 793, legge 160/2019 in quanto il decreto n. 4 del 08.01.2021 prevedeva già la riscossione e l'accertamento dei tributi.

- Sezione III – Organismi partecipati

ORGANISMI PARTECIPATI. Il sistema informativo dell'ente non consente di rilevare totalmente i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le sue società in quanto è possibile rilevare solo gli eventuali crediti (rappresentati da accertamenti di entrata) e gli eventuali debiti (rappresentati da impegni di spesa e/o fatture di acquisto da saldare). Se si è provveduto a rispondere in modo errato al questionario, in quanto la definizione di cui sopra a parer vostro può essere esaustiva, nel prossimo questionario al rendiconto verrà dato esito positivo alla presente domanda.

- Sezione IV – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE. L'ente non ha attuato particolari politiche di valorizzazione del proprio patrimonio.

SEGNALAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE NELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2020

L'ente non è riuscito a nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016 ai sensi della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili. Nell'anno 2022 l'ente sta richiedendo l'abilitazione tramite i vostri sistemi del nuovo Responsabile e procederà con la relativa nomina al fine di trasmettere i documenti richiesti relativi al rendiconto 2021 tramite la predetta procedura.

Si precisa altresì che i documenti relativi all'esercizio finanziario 2020 e precedenti sono stati trasmessi tramite PEC e/o raccomandata A/R.

1 - GESTIONE DEI RESIDUI

Residui passivi

L'ente ritiene congrua la percentuale pari al 7,45 dei residui passivi derivanti da anni precedenti al 31/12 ed effettua i pagamenti con tempestività (-6,8).

Alla data odierna il Comune di Crescentino non si trova in anticipazione di cassa e procede con le pubblicazioni previste dalla normativa.

Residui attivi

Come rilevato in diverse occasioni (ultima la nota istruttoria sul rendiconto 2019) da parte della Corte dei Conti, i residui attivi del 1° Titolo di entrata presentano una costante criticità nella riscossione; in particolare la risorsa con difficoltà di riscossione è la TARSU/TARI. La stessa difficoltà si ritiene sia inferiore nella riscossione dei residui del 2° e 3° titoli di entrata.

Il perdurare della situazione sanitaria non ha permesso all'ente il miglioramento della propria capacità di riscossione; con la ripresa dell'attività si ritiene si possa migliorare la riscossione della TARI relativa agli anni precedenti.

2 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FONDI COVID-19

Di seguito vengono elencati gli ulteriori trasferimenti dello Stato correlati alla pandemia covid 19; capitolo di riferimento 2001/1:

- Reversale n. 999/2020 per €. 18.773,86 ad oggetto: "proventi centri estivi erogazioni comuni art. 105 DL 34/2020 COVID 19";
- Reversale n. 1768/2020 per €. 11.323,94 ad oggetto: "proventi minori introiti addizionale irpef dicembre 2020";

- Reversale n. 1803/2020 per €. 2.060,04 ad oggetto: “proventi o.p. polizia locale covid 19”;
- Reversale n. 1832/2020 per €. 141,44 ad oggetto: “proventi irap o.p. polizia locale covid 19 dicembre 2020”;
- Reversale n. 1835/2020 per €. 5.020,54 ad oggetto: “proventi minori introiti addizionale irpef – cedolare secca – dicembre 2020”;

Inoltre sono stati attribuiti dei trasferimenti, da parte della Regione Piemonte, inerenti il Covid-19 quali:

- Capitolo di riferimento 2025/99: Reversale n. 1000/2020 per €. 9.600,00 ad oggetto: “proventi misura straordinaria covid19 - liquidazioni ai comuni per servizi 0 - 2 anni”;
- Capitolo di riferimento 2009/99: Reversale n. 998/2020 per €. 10.511,10 ad oggetto: “proventi d.g.r. n. 3-1225 del 17.04.2020 - misura straordinaria di sostegno dei servizi covid 19”.

I trasferimenti con vincolo di destinazione sono stati completamente attuati ad esclusione di una minima quota relativa ai centri estivi e al contrasto alla povertà educativa pari ad €. 5.376,00. Tale situazione è evidenziata anche sul pareggio di bilancio e precisamente:

RISTORI SPECIFICI	IMPORTO (arrot.)	UTILIZZATO	NON UTILIZZATO (AVANZO VINC.)	DIFF.
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€. 49.629,00	€. 49.629,00	€. 0,00	€. 0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€. 49.629,00	€. 49.629,00	€. 0,00	€. 0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€. 9.097,00	€. 9.097,00	€. 0,00	€. 0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2,	€. 1.257,00	€. 1.257,00	€. 0,00	€. 0,00

D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)				
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	€. 18.774,00	€. 13.398,00	€. 5.736,00	0,00
TOTALE	€. 128.386,00	€. 123.010,00	€. 5.376,00	€. 0,00

Si precisa altresì che nel corso del 2021 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad €. 5.376,00 e alla restituzione delle somme non utilizzate (mandato di pagamento n. 1759 del 07.10.2021 di pari importo).

Gli importi dei trasferimenti correlati alla pandemia Covid-19, con e senza vincolo di destinazione, sono stati accertati ed incassati un unico capitolo di bilancio relativo all'anno 2020 creato appositamente per questa tipologia di incassi.

TRASFERIMENTI DALLO STATO A COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA, CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIATO	ACCERTATO	INCASSATO	CODICE SIOPE INCASSO
2, 01, 01, 2001/1	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI A MINORI ENTRATE (COSAP, IMU SETTORE TURISTICO, ADDIZIONALE IRPEF)	€. 30.552,84	€. 30.552,84	€. 30.552,84	2.01.01.01.001
2, 01, 01, 2001/1	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	€. 406.404,83	€. 406.404,83	€. 406.404,83	2.01.01.01.001

TRASFERIMENTI DALLO STATO A SEGUITO DELL'EMERGENZA COVID (CON VINCOLO DI DESTINAZIONE)

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA, CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIATO	ACCERTATO	INCASSATO	CODICE SIOPE INCASSO
2, 01, 01, 2001/1	TRASFERIMENTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE (FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE, CENTRI ESTIVI, LAVORO STRAORDINARIO P.L., SANIFICAZIONE)	€. 134.945,60	€. 134.945,60	€. 134.945,60	2.01.01.01.001
2, 01, 02, 2025/99	PROVENTI MISURA STRAORDINARIA COVID-19 (0-2 ANNI)	€. 9.600,00	€. 9.600,00	€. 9.600,00	2.01.01.02.001
2, 01, 02, 2009/99	PROVENTI MISURA STRAORDINARIA COVID-19 (0-6 ANNI)	€. 10.511,10	€. 10.511,10	€. 10.511,10	2.01.01.02.001

Si trasmette in allegato la certificazione COVID e si precisa altresì che non sono state rilevate anomalie da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Di seguito la tabella di riconciliazione

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI D.L. 34/2020 ART. 106 E D.L. N. 104/2020 ART. 39 ASSEGNATO ALL'ENTE	+	406.405,00
---	---	------------

SALDO COMPLESSIVO TRA MINORI/MAGGIORI ENTRATE, TOTALE MINORI SPESE E TOTALE MAGGIORI SPESE RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	-	215.657,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2020 (solo se la differenza è positiva)*	=	190.748,00
DI CUI PER FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI		185.372,00
DI CUI PER RISTORI SPECIFICI		5.736,00

A disposizione per ulteriori chiarimenti, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti

Crescentino, lì 05/05/2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Roberta BOETTO

IL SINDACO

FERRERO Vittorio