



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

Al Sindaco

All'Organo di revisione

Al Responsabile dei servizi finanziari

Comune di

CAPRAIA E LIMITE (FI)

Oggetto: Controllo Monitoraggio sul rendiconto degli esercizi 2020 e 2021 – Richiesta di chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria.

Dall'esame delle relazioni dell'organo di revisione sul rendiconto 2020 e 2021, acquisite attraverso gli applicativi Con.Te. e Limefit, è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e/o integrazioni:

RENDICONTO 2020

Risultato della gestione finanziaria

- In riferimento al prospetto di verifica degli equilibri di bilancio si chiede di specificare la natura delle entrate di parte corrente destinate al finanziamento di spese di parte capitale, indicate in misura pari a 10.000,00 euro, specificando anche se le stesse siano state effettivamente impiegate, in sede di rendiconto, per gli interventi di parte capitale originariamente previsti ovvero se siano affluite alle componenti destinate o vincolate del risultato di amministrazione.
- In riferimento al riepilogo generale dell'entrata, dal quale emerge un saldo negativo del riaccertamento residui attivi pari a 18.815,06 euro, si chiede di indicare separatamente gli importi relativi alla cancellazione di residui e gli eventuali maggiori residui attivi accertati al termine dell'esercizio. Per questi ultimi si chiede di specificare le modalità di contabilizzazione (titolo e tipologia) e la natura dell'entrata a cui si riferiscono, seguendo l'articolazione di cui al d.lgs. 118/2011. A riguardo, si precisa che quanto attestato dall'Organo di revisione circa l'assenza di maggiori accertamenti in conto residui nell'annualità 2020, non corrisponde



CORTE DEI CONTI

all'effettività delle risultanze del rendiconto. Si chiede pertanto di fornire le informazioni sopra indicate.

- Sempre in riferimento al riepilogo generale dell'entrata e alle indicazioni fornite circa i maggiori accertamenti in conto residui assunti al termine dell'esercizio, si chiede di specificare, nel caso siano presenti voci del titolo III riferibili a "Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie e delle imprese", se queste derivino da sanzioni per violazioni al codice della strada e se l'ente abbia provveduto a disporre il relativo vincolo al termine dell'esercizio. Si chiede in particolare si specificarne gli importi, distintamente per la componente riferibile alle violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada e quella di cui all'art. 208 del codice della strada, e le modalità di determinazione dei rispettivi vincoli di legge.

Le stesse informazioni di cui al punto precedente dovranno essere fornite anche con riferimento ad eventuali maggiori accertamenti assunti in conto residui per risorse di natura vincolata inserite nel titolo III dell'entrata.

- Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto d'esercizio è stato analizzato al fine di verificare la corretta apposizione dei vincoli e la corretta definizione delle quote accantonate e destinate ad investimenti. Tale analisi è stata condotta tenendo conto anche degli elementi forniti nei prospetti "All. A/2020", "All. B/2020" e "All. C/2020" richiesti al momento della compilazione del questionario sul rendiconto 2020. Dall'esame è emerso che i vincoli definiti alla data del 31 dicembre 2019 unitamente all'avanzo derivante dalla gestione di competenza (pari a 835.242,44 euro) e all'avanzo derivante dalla cancellazione dei residui passivi (pari a 53.174,97 euro) non risultano del tutto coerenti con le componenti del risultato di amministrazione accertato dall'ente al 31 dicembre 2020. Al fine di procedere nella verifica delle componenti del risultato:
 - a. Si chiede di relazionare in merito alla natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla gestione di competenza. I chiarimenti richiesti devono essere forniti, distintamente per la parte corrente e capitale, in coerenza con l'articolazione del risultato di amministrazione introdotta dal d.lgs. 118/2011. Anche in questo caso si chiede di integrare le informazioni contenute nell'apposito prospetto (All. B/2020) nel quale, rispetto all'avanzo complessivamente generato dalla gestione per 835.242,44 euro (derivante, in base a quanto rappresentato nel prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, dalla parte corrente per 749.514,51 euro e dalla parte investimenti per 85.727,93 euro), si chiede di esplicitare la natura delle risorse accertate nella competenza e non impiegate nell'esercizio e quella delle quote di avanzo applicate al bilancio 2020 non utilizzate entro l'annualità e, pertanto, riaffluite all'avanzo della gestione.
 - In particolare, si chiede di verificare la compilazione dell'allegato prospetto (All. B/2020), contenente il dettaglio delle risorse di parte corrente e capitale che hanno alimentato l'avanzo della gestione di competenza, considerato che i dati forniti dall'ente al momento della predisposizione del questionario sul rendiconto 2020 sono risultati incongruenti con i dati ricavati dal rendiconto 2020.
 - b. Si chiede di relazionare in merito alla natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla cancellazione di residui passivi effettuata al termine dell'esercizio 2020 in relazione ai residui mantenuti al termine dell'esercizio 2019. I chiarimenti richiesti devono essere forniti, distintamente per la parte corrente e capitale, in coerenza con l'articolazione del risultato di amministrazione definita dal d.lgs. 118/2011. Anche in questo caso si chiede di integrare le informazioni contenute nell'apposito prospetto (All. C/2020) nel quale,

rispetto all'importo delle cancellazioni di residui passivi complessivamente disposte per 53.174,97 euro, si chiede di esplicitare la natura delle risorse che in origine avevano dato finanziamento agli impegni assunti e ora cancellati, e ogni ulteriore informazione ritenuta utile al fine di esplicitare le ragioni dell'eventuale mancato vincolo nel risultato al termine dell'esercizio 2020.

- in particolare, circa l'eliminazione di residui passivi relativi alla parte investimenti finanziati da risorse non vincolate o destinate, pari a 13.835,26 euro, si chiede di specificare la tipologia delle entrate che, in origine, ne hanno garantito il finanziamento e le ragioni per cui le stesse vengono ritenute di natura non vincolata o destinata.

- Sempre con riferimento al prospetto C/2020, si chiede di verificare la compilazione dell'allegato prospetto, contenente il dettaglio delle risorse che hanno generato l'avanzo derivante dalla cancellazione di residui passivi effettuata al termine dell'esercizio 2020 in relazione ai residui mantenuti al termine dell'esercizio 2019 e le cancellazioni di poste attive correlate all'eliminazione delle poste passive eliminate dal bilancio.

Si evidenzia al riguardo che nel prospetto è stato riportato l'ammontare complessivo delle cancellazioni riferite alle poste attive. Si chiede dunque di integrare e/o modificare il prospetto in funzione di quanto richiesto nelle colonne relative alle cancellazioni di residui attivi. In particolare, le informazioni relative alle cancellazioni di poste attive che devono essere riportate nel prospetto C/2020 sono quelle riferite a:

- 1) La cancellazione dei residui attivi avvenuta in esercizi precedenti e correlata a cancellazioni di residui passivi di cui alla colonna (a) del prospetto;
- 2) Cancellazione dei residui attivi effettuata nell'esercizio per ciascuna tipologia di vincolo e correlata al residuo passivo di cui alla colonna (a) del prospetto C/2020;
- 3) Cancellazioni di residui attivi relativi a risorse che erano precedentemente confluite nel risultato vincolato o destinato al 31.12.2019.

- In relazione alla corretta definizione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione 2020 si chiede di segnalare eventuali operazioni di riallocazione, nella parte accantonata, di quote precedentemente inserite nelle voci relative ai vincoli, anche con riferimento agli avanzi generati dalla competenza o dalla cancellazione dei residui passivi.
- In relazione all'accantonamento per perdite delle società partecipate previsto dall'art. 21 del d. lgs. n. 175/2016 (Testo Unico Partecipate) si chiede di fornire adeguata motivazione della mancata costituzione di detto fondo sul risultato di amministrazione 2020 alla luce della perdita di esercizio riportata dalla Vs. società partecipate AGENZIA PER LO SVILUPPO DELL'EMPOLESE VALDELSA S.P.A. che invece, stando ai dati delle partecipazioni dell'ente trasmesse mediante l'applicativo "Partecipazioni" sul Portale Tesoro e riferiti all'esercizio 2019, avrebbe dovuto essere considerata e conteggiata ai fini della costituzione di detto accantonamento, ove non immediatamente ripianata.
- In riferimento all'A/2 relativo alle risorse vincolate, si chiede di specificare le modalità di calcolo e l'evoluzione dello stesso nell'annualità 2020 relativamente alla quota vincolata per trasferimenti. Dalla documentazione l'ammontare di tale vincolo non risulta correttamente definito.
- In riferimento al prospetto allegato al conto del bilancio e relativo agli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e precedenti ma imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto, si chiede di relazionare sui debiti da imputare all'anno 2021 e successivi, quantificati in complessivi 876.168,40 euro, specificandone l'origine e la relativa fonte di finanziamento definita per gli esercizi ove è prevista la nuova imputazione.

- In riferimento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione si chiede di trasmettere un prospetto dimostrativo di dettaglio relativo alle modalità di calcolo di detto fondo che dia evidenza delle tipologie di entrata considerate di dubbia e difficile esazione, delle modalità di calcolo seguite dall'ente per determinare le relative percentuali di smaltimento dei residui del quinquennio 2016-2020, ovvero delle annualità utilizzate per il calcolo della percentuale media di riscossione, l'ammontare dei residui attivi presenti in bilancio al termine dell'esercizio e l'ammontare dell'accantonamento che l'ente ha ritenuto di disporre per ciascuna entrata.
- In riferimento ai proventi da contributi per permessi di costruire si chiede di indicare in modo puntuale:
 - a. L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2020;
 - b. L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto per gli accertamenti della competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2020;
 - d. l'importo dei proventi da contributi per permessi di costruire destinati, nel bilancio corrente, al finanziamento di spese per manutenzione ordinaria. A riguardo si chiede di specificare se tali entrate risultano effettivamente impiegate, in sede di rendiconto, per gli interventi di manutenzione ordinaria originariamente previsti.;
 - e. Con riferimento ai proventi in oggetto impiegati nel bilancio di parte capitale, si chiede di specificare se gli stessi siano stati destinati agli interventi previsti dalla legge. Per tali entrate si chiede inoltre di specificare se, nel caso di mancato impiego nell'esercizio, esse siano state inserite tra le poste vincolate del risultato di amministrazione.
- Qualora l'ente abbia assunto accertamenti di entrata relativi alle sanzioni edilizie di chiede di indicarne l'ammontare, le modalità di contabilizzazione, l'eventuale accantonamento nell'ambito del FCDE e la natura delle spese a cui tali risorse sono state destinate.
- In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada si chiede di indicare in modo puntuale:
 - a. L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2020, distinguendo quelli rientranti nelle violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada (superamento dei limiti di velocità rilevati attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento elettronico della velocità o mezzi tecnici di controllo a distanza di cui al comma 12-bis) da quelli relativi alle altre e più generali sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada disciplinate, in ordine alle modalità di impiego, dall'art. 208 del d.lgs. n. 285/1992;
 - b. L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto a rendiconto per tali accertamenti, distintamente per le due tipologie di entrata e con riferimento alla sola competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti per le due tipologie di entrata assunti in conto competenza nell'esercizio 2020;
 - d. La deliberazione della Giunta comunale relativa alla destinazione agli specifici interventi di cui all'art. 142 e 208 del codice della strada;
 - e. L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 142 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 142, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella



CORTE DEI CONTI

- misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione;
- f. L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 208 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 50 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 208, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione;
 - g. L'atto formale con il quale è stato verificato il rispetto dei vincoli di destinazione dei proventi contravvenzionali, di cui dovrà essere allegata copia;
 - h. Si chiede di relazionare circa le modalità operative adottate per garantire il vincolo di destinazione delle entrate sia in relazione ad eventuali maggiori residui attivi accertati in corso d'esercizio o in sede di rendiconto, sia in relazione alle entrate riscosse negli esercizi successivi a quello di accertamento, per le poste per le quali, nell'esercizio d'origine, era stato disposto l'accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità.
- In riferimento ai proventi derivanti dalla gestione dei parcheggi si chiede di indicare l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio e di quelle vincolate per le finalità di cui all'art. 7, comma 7, del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra quelle destinate al finanziamento di spese di parte corrente e quelle destinate agli investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi della norma citata, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione.
 - In riferimento alle entrate derivanti dall'imposta di soggiorno si chiede di indicare:
 - a. l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio e l'importo riconosciuto dalla Stato a titolo di minor gettito dovuto all'emergenza sanitaria, sia per la quota ristorata in modo specifico sia per la quota restituita attraverso il fondo per le funzioni fondamentali;
 - b. l'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto a rendiconto per gli accertamenti di competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2020;
 - d. le finalità a cui dette entrate sono state destinate nell'esercizio 2020 specificandone il relativo ammontare;
 - e. le modalità con cui le stesse, nel caso non siano state completamente impiegate nell'esercizio, sono affluite al risultato di amministrazione 2020.
 - In riferimento alle eventuali ulteriori risorse derivanti entrate vincolate per legge e principi contabili si chiede di indicare:
 - a. l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio ;
 - b. l'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto a rendiconto per gli accertamenti di competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2020;

- d. le finalità a cui dette entrate sono state destinate nell'esercizio 2020 specificandone il relativo ammontare;
 - e. le modalità con cui le stesse, nel caso non siano state completamente impiegate nell'esercizio, sono affluite al risultato di amministrazione 2020.
- In ordine ai procedimenti di esecuzione forzata si chiede di indicare:
 1. Se nel corso del 2020 l'ente abbia subito pignoramenti di somme in danaro presso il tesoriere;
 2. Se i pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2020 siano stati tutti regolarizzati dall'ente.
 - In riferimento alla contabilizzazione degli utilizzi e dei reintegri delle entrate vincolate impiegate per spese correnti si chiede di specificare se l'ente abbia provveduto nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile al punto 10.2 dell'allegato 4/2.
 - In ordine al possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria nonché al possibile utilizzo di somme vincolate con specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, si chiede di specificare se l'ente abbia preventivamente adottato la deliberazione di Giunta ai sensi dell'art. 195, co. 2 del TUEL.

Verifica della capacità di indebitamento

- In riferimento al prospetto 2 della Sezione II - Parte II del questionario relativo alla rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento al termine dell'esercizio 2020 si chiede di indicare le motivazioni per cui il valore dei prestiti rimborsati nell'anno non è coerente con quanto accertato dall'ente in sede di rendiconto.
- In riferimento al prospetto 2 della Sezione II - Parte II del questionario relativo alla rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento al termine dell'esercizio 2020 si chiede di indicare le motivazioni per cui l'ammontare del debito complessivo contratto al 31.12.2019 non risulta coerente con il dato emerso dal questionario al rendiconto dell'esercizio 2019.

Organismi partecipati

- In riferimento agli organismi partecipati si chiede se, nell'esercizio 2020, l'ente abbia disposto la ricostituzione del capitale di dotazione e/o la ricapitalizzazione per perdite di società. In caso affermativo si chiede di specificare i nominativi delle società interessate dalle operazioni in oggetto nonché:
 - a. di motivare la scelta operata dall'ente in ordine alla ricapitalizzazione ed al ripiano delle perdite societarie specificando se tale operazione, non costituendo un comportamento obbligato per la pubblica amministrazione, abbia risposto ad uno specifico interesse pubblico in relazione agli scopi istituzionali dell'ente;
 - b. di attestare se tale operazione è stata effettuata ai sensi dell'art. 2447 e 2482-ter del codice civile (riduzione del capitale al di sotto del limite legale) evidenziando, in tal caso, le ragioni economico-giuridiche per le quali, anziché prendere atto dello scioglimento della società, si è deciso di ricapitalizzarla;



- c. di attestare se la scelta dell'ente si è fondata sulla possibilità di assicurare una continuità aziendale;
- d. di indicare se la società in questione, in relazione alla sua crisi d'impresa, ha adottato "un piano di ristrutturazione aziendale dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte";
- e. di specificare l'entità economica dell'operazione, le modalità di contabilizzazione della spesa e la sua fonte di finanziamento, gli oneri risultati a carico dell'ente (o gli eventuali valori dei beni conferiti a titolo di aumento del capitale), le modalità di contabilizzazione della spesa e la sua fonte di finanziamento, specificando se sono stati a tal fine utilizzate le risorse accantonate nel fondo perdite partecipate dell'ente.

RENDICONTO 2021

A conclusione dell'istruttoria sul rendiconto 2020 e preliminarmente alle richieste istruttorie sul rendiconto 2021 si chiede all'ente che, nel formulare i chiarimenti di cui ai punti precedenti, dia evidenza degli eventuali riflessi che questi possono avere sulle risultanze accertate con il rendiconto 2021.

Risultato della gestione finanziaria

- In riferimento ai documenti richiesti per il completamento istruttorio si chiede di inviare l'eventuale prospetto dimostrativo degli equilibri effettivi qualora questi differiscano da quelli rappresentati nei prospetti ufficiali del rendiconto.
- In riferimento al prospetto di verifica degli equilibri di bilancio si chiede di specificare la natura delle entrate di parte capitale destinate al finanziamento di spese correnti, indicate in misura pari a 91.375,08euro, specificando anche se le stesse siano state effettivamente impiegate, in sede di rendiconto, per gli interventi di parte corrente originariamente previsti ovvero se siano riaffluite alle corrispondenti quote destinate o vincolate del risultato di amministrazione.

Qualora tra le entrate di parte capitale impiegate per garantire l'equilibrio corrente siano presenti proventi da alienazioni destinati al rimborso ordinario o anticipato di mutui e prestiti, si chiede di specificare se l'ente ha verificato la sussistenza delle condizioni previste dal legislatore per l'impiego delle risorse in oggetto.

- In riferimento al riepilogo generale dell'entrata, dal quale emerge un saldo negativo del riaccertamento residui attivi pari a 124.109,11 euro, si chiede di indicare separatamente gli importi relativi alla cancellazione di residui e gli eventuali maggiori residui attivi accertati al termine dell'esercizio. Per questi ultimi si chiede di specificare le modalità di contabilizzazione (titolo e tipologia) e la natura dell'entrata a cui si riferiscono, seguendo l'articolazione di cui al d.lgs. 118/2011.
- Sempre in riferimento al riepilogo generale dell'entrata e alle indicazioni fornite circa i maggiori accertamenti in conto residui assunti al termine dell'esercizio, si chiede di specificare, nel caso siano presenti voci del titolo III riferibili a "Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie e delle imprese", se queste derivino da sanzioni per violazioni al codice della strada e se l'ente abbia provveduto a disporre il relativo vincolo al termine dell'esercizio. Si chiede in particolare si specificarne gli importi, distintamente per la componente riferibile

alle violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada e quella di cui all'art. 208 del codice della strada, e le modalità di determinazione dei rispettivi vincoli di legge.

Le stesse informazioni di cui al punto precedente dovranno essere fornite anche con riferimento ad eventuali maggiori accertamenti assunti in conto residui per risorse di natura vincolata inserite nel titolo III dell'entrata.

- Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto d'esercizio è stato analizzato al fine di verificare la corretta apposizione dei vincoli e la corretta definizione delle quote accantonate e destinate ad investimenti. Tale analisi è stata condotta tenendo conto anche degli elementi forniti nei prospetti "All. A/2021", "All. B/2021" e "All. C/2021" richiesti al momento della compilazione del questionario sul rendiconto 2021. Dall'esame è emerso che i vincoli definiti alla data del 31 dicembre 2020 unitamente all'avanzo derivante dalla gestione di competenza (pari a 531.392,81 euro) e all'avanzo derivante dalla cancellazione dei residui passivi (pari a 130.489,56 euro) non risultano del tutto coerenti con le componenti del risultato di amministrazione accertato dall'ente al 31 dicembre 2021. Al fine di procedere nella verifica delle componenti del risultato:
 - a. Si chiede di relazionare in merito alle modalità di applicazione del risultato di amministrazione (definito al 31 dicembre 2020) alla gestione dell'esercizio 2021 come risultante dall'ultima variazione di bilancio approvata. La risposta dovrà specificare la natura e la tipologia della spesa che l'ente ha previsto di finanziare con l'applicazione dell'avanzo.
 - In particolare, si chiede di verificare la compilazione dell'allegato prospetto (All. A/2021), contenente il dettaglio delle modalità di applicazione dell'avanzo di amministrazione, considerato che i dati forniti dall'ente al momento della predisposizione del questionario sul rendiconto 2021 sono risultati incongruenti con i dati del rendiconto 2020.
 - b. Si chiede di relazionare in merito alla natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla gestione di competenza. I chiarimenti richiesti devono essere forniti, distintamente per la parte corrente e capitale, in coerenza con l'articolazione del risultato di amministrazione introdotta dal d.lgs. 118/2011. Anche in questo caso si chiede di integrare le informazioni nell'apposito prospetto (All. B/2021) nel quale, rispetto all'avanzo complessivamente generato dalla gestione per 531.392,81 euro (derivante, in base a quanto rappresentato nel prospetto di verifica degli equilibri di bilancio), dalla parte corrente per 428.159,87 euro e dalla parte investimenti per 103.232,94 euro), si chiede di esplicitare la natura delle risorse accertate nella competenza e non impiegate nell'esercizio e quella delle quote di avanzo applicate al bilancio 2021 non utilizzate entro l'annualità e, pertanto, riaffluite all'avanzo della gestione.
 - In particolare, si chiede di verificare la compilazione dell'allegato prospetto (All. B/2021), contenente il dettaglio delle risorse di parte corrente e capitale che hanno alimentato l'avanzo della gestione di competenza, considerato che i dati forniti dall'ente al momento della predisposizione del questionario sul rendiconto 2021 sono risultati incongruenti con i dati ricavati dal rendiconto 2021.
 - c. Si chiede di relazionare in merito alla natura delle risorse che hanno alimentato l'avanzo generato dalla cancellazione di residui passivi effettuata al termine dell'esercizio 2021 in relazione ai residui mantenuti al termine dell'esercizio 2020. I chiarimenti richiesti devono essere forniti, distintamente per la parte corrente e capitale, in coerenza con l'articolazione del risultato di amministrazione definita dal d.lgs. 118/2011. Anche in questo caso si chiede

di integrare le informazioni nell'apposito prospetto (All. C/2021) nel quale, rispetto all'importo delle cancellazioni di residui passivi complessivamente disposte per 130.489,56 euro, si chiede di esplicitare la natura delle risorse che in origine avevano dato finanziamento agli impegni assunti e ora cancellati, e ogni ulteriore informazione ritenuta utile al fine di esplicitare le ragioni dell'eventuale mancato vincolo nel risultato al termine dell'esercizio 2021.

- In particolare, si chiede di verificare la compilazione dell'allegato prospetto (All. C/2021), contenente il dettaglio delle risorse che hanno generato l'avanzo derivante dalla cancellazione di residui passivi effettuata al termine dell'esercizio 2021 in relazione ai residui mantenuti al termine dell'esercizio 2020, considerato che i dati forniti dall'ente al momento della predisposizione del questionario sul rendiconto 2021 sono risultati incongruenti con i dati ricavati dal rendiconto 2021.

- In riferimento alla mancata compilazione del prospetto D/2021 si chiede di attestare che tale circostanza corrisponde all'assenza del fenomeno per il quale il principio contabile richiede la costituzione di apposito fondo. Si chiede inoltre di indicare le motivazioni per cui è stato disposto un accantonamento a valere sul fondo contenzioso nell'ambito del risultato di amministrazione 2021.
- In relazione alla corretta definizione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione 2021 si chiede di segnalare eventuali operazioni di riallocazione, nella parte accantonata, di quote precedentemente inserite nelle voci relative ai vincoli, anche con riferimento agli avanzi generati dalla competenza o dalla cancellazione dei residui passivi.
- In relazione all'accantonamento per perdite delle società partecipate previsto dall'art. 21 del d. lgs. n. 175/2016 (Testo Unico Partecipate) si chiede di fornire adeguata motivazione della mancata costituzione di detto fondo sul risultato di amministrazione 2021 alla luce delle perdite di esercizio riportate dalle Vs. società partecipate ALIA SPA e AGENZIA PER LO SVILUPPO DELL'EMPOLESE VALDELSA S.P.A. che invece, stando ai dati delle partecipazioni dell'ente trasmesse mediante l'applicativo "Partecipazioni" sul Portale Tesoro e riferiti all'esercizio 2020, avrebbero dovuto essere considerate e conteggiate ai fini della costituzione di detto accantonamento, ove non immediatamente ripianate.
- In relazione al prospetto A/2 si chiede di indicare le motivazioni per cui, nell'ambito della voce "altri vincoli", le "Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N" è indicato in 226.270,32 euro, anziché 226.797,80 euro come accertato con il rendiconto della gestione 2020.
- In riferimento al prospetto allegato al conto del bilancio e relativo agli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e precedenti ma imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto, si chiede di relazionare sui debiti da imputare all'anno 2022 e successivi, quantificati in complessivi 2.223.065,88 euro, specificandone l'origine e la relativa fonte di finanziamento definita per gli esercizi ove è prevista la nuova imputazione.
- In riferimento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione si chiede di trasmettere un prospetto dimostrativo di dettaglio relativo alle modalità di calcolo di detto fondo che dia evidenza delle tipologie di entrata considerate di dubbia e difficile esazione, delle modalità di calcolo seguite dall'ente per determinare le relative percentuali di smaltimento dei residui del quinquennio 2017-2021, ovvero delle annualità utilizzate per il calcolo della percentuale media di riscossione, l'ammontare dei residui attivi presenti in bilancio al termine dell'esercizio e l'ammontare dell'accantonamento che l'ente ha ritenuto di disporre per ciascuna entrata.

- In riferimento ai proventi da contributi per permessi di costruire si chiede di indicare in modo puntuale:
 - a. L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2021;
 - b. L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto per gli accertamenti della competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2021;
l'importo dei proventi da contributi per permessi di costruire destinati, nel bilancio corrente, al finanziamento di spese per manutenzione ordinaria. A riguardo si chiede di specificare se tali entrate risultano effettivamente impiegate, in sede di rendiconto, per gli interventi di manutenzione ordinaria originariamente previsti.
 - d. Con riferimento ai proventi in oggetto impiegati nel bilancio di parte capitale, si chiede di specificare se gli stessi siano stati destinati agli interventi previsti dalla legge. Per tali entrate si chiede inoltre di specificare se, nel caso di mancato impiego nell'esercizio, esse siano state inserite tra le poste vincolate del risultato di amministrazione.
- Qualora l'ente abbia assunto accertamenti di entrata relativi alle sanzioni edilizie di chiede di indicarne l'ammontare, le modalità di contabilizzazione, l'eventuale accantonamento nell'ambito del FCDE e la natura delle spese a cui tali risorse sono state destinate.
- In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada si chiede di indicare in modo puntuale:
 - a. L'ammontare degli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2021, distinguendo quelli rientranti nelle violazioni di cui all'art. 142 del codice della strada (superamento dei limiti di velocità rilevati attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento elettronico della velocità o mezzi tecnici di controllo a distanza di cui al comma 12-bis) da quelli relativi alle altre e più generali sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada disciplinate, in ordine alle modalità di impiego, dall'art. 208 del d.lgs. n. 285/1992;
 - b. L'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto a rendiconto per tali accertamenti, distintamente per le due tipologie di entrata e con riferimento alla sola competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti per le due tipologie di entrata assunti in conto competenza nell'esercizio 2021;
 - d. La deliberazione della Giunta comunale relativa alla destinazione agli specifici interventi di cui all'art. 142 e 208 del codice della strada;
 - e. L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 142 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 142, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione;
 - f. L'ammontare delle risorse vincolate per le finalità di cui all'art. 208 del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra le spese di parte corrente e quelle di parte investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 50 per cento degli accertamenti assunti ai sensi dell'art. 208, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella

misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione;

- g. L'atto formale con il quale è stato verificato il rispetto dei vincoli di destinazione dei proventi contravvenzionali e la relativa certificazione inviata al competente Ministero, di cui dovrà essere allegata copia;
 - h. Si chiede di relazionare circa le modalità operative adottate per garantire il vincolo di destinazione delle entrate sia in relazione ad eventuali maggiori residui attivi accertati in corso d'esercizio o in sede di rendiconto, sia in relazione alle entrate riscosse negli esercizi successivi a quello di accertamento, per le poste per le quali, nell'esercizio d'origine, era stato disposto l'accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità.
- In riferimento ai proventi derivanti dalla gestione dei parcheggi si chiede di indicare l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio e di quelle vincolate per le finalità di cui all'art. 7, comma 7, del codice della strada distinguendo, qualora ricorra il caso, fra quelle destinate al finanziamento di spese di parte corrente e quelle destinate agli investimenti. Nel caso in cui tale importo sia inferiore al 100 per cento degli accertamenti assunti ai sensi della norma citata, si chiede di specificare le ragioni del mancato vincolo nella misura prevista dalla legge ovvero se il differenziale sia stato vincolato nel risultato di amministrazione. In riferimento alle entrate derivanti dall'imposta di soggiorno si chiede di indicare:
- a. l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio e l'importo riconosciuto dalla Stato a titolo di minor gettito dovuto all'emergenza sanitaria, sia per la quota ristorata in modo specifico sia per la quota restituita attraverso il fondo per le funzioni fondamentali;
 - b. l'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto a rendiconto per gli accertamenti di competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2021;
 - d. le finalità a cui dette entrate sono state destinate nell'esercizio 2021 specificandone il relativo ammontare;
 - e. le modalità con cui le stesse, nel caso non siano state completamente impiegate nell'esercizio, sono affluite al risultato di amministrazione 2021.
- In riferimento alle eventuali ulteriori risorse derivanti entrate vincolate per legge e principi contabili si chiede di indicare:
- a. l'ammontare delle risorse accertate nell'esercizio;
 - b. l'ammontare dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità eventualmente disposto a rendiconto per gli accertamenti di competenza;
 - c. L'ammontare delle riscossioni riferite agli accertamenti assunti in conto competenza nell'esercizio 2021;
 - d. le finalità a cui dette entrate sono state destinate nell'esercizio 2021 specificandone il relativo ammontare;
 - e. le modalità con cui le stesse, nel caso non siano state completamente impiegate nell'esercizio, sono affluite al risultato di amministrazione 2021.

- In ordine ai procedimenti di esecuzione forzata si chiede di indicare:
 1. Se nel corso del 2021 l'ente abbia subito pignoramenti di somme in danaro presso il tesoriere;
 2. Se i pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2021 siano stati tutti regolarizzati dall'ente.
- In riferimento alla contabilizzazione degli utilizzi e dei reintegri delle entrate vincolate impiegate per spese correnti si chiede di specificare se l'ente abbia provveduto nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile al punto 10.2 dell'allegato 4/2.
- In ordine al possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria nonché al possibile utilizzo di somme vincolate con specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, si chiede di specificare se l'ente abbia preventivamente adottato la deliberazione di Giunta ai sensi dell'art. 195, co. 2 del TUEL.

Verifica della capacità di indebitamento

- In riferimento al prospetto 2 della Sezione III del questionario relativo alla rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento al termine dell'esercizio 2021 si chiede di indicare le motivazioni per cui l'ammontare del debito complessivo contratto al 31.12.2020 non risulta coerente con il dato emerso dal questionario al rendiconto dell'esercizio 2020.

Organismi partecipati

- In riferimento agli organismi partecipati si chiede se, nell'esercizio 2021, l'ente abbia disposto la ricostituzione del capitale di dotazione e/o la ricapitalizzazione per perdite di società. In caso affermativo si chiede di specificare i nominativi delle società interessate dalle operazioni in oggetto nonché:
 - f. di motivare la scelta operata dall'ente in ordine alla ricapitalizzazione ed al ripiano delle perdite societarie specificando se tale operazione, non costituendo un comportamento obbligato per la pubblica amministrazione, abbia risposto ad uno specifico interesse pubblico in relazione agli scopi istituzionali dell'ente;
 - g. di attestare se tale operazione è stata effettuata ai sensi dell'art. 2447 e 2482-ter del codice civile (riduzione del capitale al di sotto del limite legale) evidenziando, in tal caso, le ragioni economico-giuridiche per le quali, anziché prendere atto dello scioglimento della società, si è deciso di ricapitalizzarla;
 - h. di attestare se la scelta dell'ente si è fondata sulla possibilità di assicurare una continuità aziendale;
 - i. di indicare se la società in questione, in relazione alla sua crisi d'impresa, ha adottato "un piano di ristrutturazione aziendale dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte";
 - j. di specificare l'entità economica dell'operazione, le modalità di contabilizzazione della spesa e la sua fonte di finanziamento, gli oneri risultati a carico dell'ente (o gli eventuali valori dei beni conferiti a titolo di aumento del capitale), le modalità di contabilizzazione della spesa e la sua fonte di finanziamento, specificando se sono stati a tal fine utilizzate le risorse accantonate nel fondo perdite partecipate dell'ente.



Approfondimenti istruttori legati all'impiego dei fondi connessi all'emergenza pandemica da Covid-19 affluiti all'ente negli esercizi 2020 e 2021

Ai fini del completamento istruttorio sul rendiconto 2020 e 2021, e per una puntuale verifica della corretta determinazione delle componenti del risultato di amministrazione, è necessario acquisire ulteriori elementi informativi specificamente legati alla normativa emergenziale e all'impiego dei fondi percepiti dall'ente, negli esercizi in esame, per far fronte alle esigenze connesse dall'emergenza pandemica.

Si chiede pertanto di fornire gli elementi di seguito elencati e di restituire, debitamente compilata, la Tabella "Allegato Fondi emergenza Covid-19", riguardante le quote di avanzo costituite nei risultati di amministrazione 2020 e 2021 in relazione alle risorse percepite per l'emergenza pandemica nei due esercizi e non interamente impiegate al termine degli stessi.

In particolare, in merito alle **certificazioni ministeriali di cui ai decreti n. 59033 del 1° aprile 2021 e n. 273932 del 28 ottobre 2021** si chiede di fornire i seguenti elementi:

- a) Indicare l'ammontare delle risorse ricevute complessivamente nel 2020 e 2021 a valere sul fondo di cui all'art. 106 del dl n. 34/2020 e successive integrazioni;
- b) Nel caso in cui l'ente si sia trovato nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 e 2021 concernenti il risultato di amministrazione (Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato A/2 al rendiconto di gestione), si chiede di fornire la relativa documentazione e gli atti di rettifica;
- c) Nel caso in cui l'ente abbia ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione Covid 19 (relativa ai fondi 2020 e 2021) da parte della RGS si chiede di inviare gli eventuali atti di modifica delle certificazioni;
- d) Si chiede di compilare il prospetto allegato relativo alla costituzione di quote del risultato di amministrazione 2020 e 2021 vincolate per legge (per il mancato impiego del fondo per le funzioni fondamentali e ristori specifici di entrate) e vincolate per trasferimenti (per il mancato impiego dei ristori specifici di spesa);
- e) Rispetto agli elementi richiesti con il prospetto di cui al punto precedente, si chiede di relazionare su eventuali differenze tra i vincoli apposti sul risultato di amministrazione e gli avanzi effettivamente prodotti in riferimento alle risorse di cui all'art. 106 del dl 34/2020 (e successive modificazioni), ai fondi per specifici ristori di spesa e alle altre fattispecie indicate nel citato prospetto;
- f) In riferimento al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione si chiede di evidenziare eventuali disallineamenti tra le quote vincolate al termine dell'esercizio 2020 e 2021 e le risultanze della certificazione ministeriale per i suddetti esercizi;
- g) In riferimento alla compilazione del prospetto A/2 allegato al rendiconto, di cui si dovranno evidenziare eventuali differenze con il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, si chiede di specificare se l'ente abbia dato evidenza della movimentazione di tutte le entrate affluite al bilancio per l'emergenza COVID, anche nel caso in cui queste non abbiano condotto alla definizione di una quota da vincolare al termine dell'esercizio. Si chiede inoltre di dare evidenza in tale prospetto delle quote di avanzo al 31/12 di ciascun esercizio dettagliate nell'allegato.

- h) In riferimento a quanto disposto dall'art. 112 del dl 18/2020 si chiede di specificare se l'ente abbia provveduto alla corretta destinazione degli avanzi economici prodotti dalla sospensione e differimento del rimborso annuo delle quote capitali dei mutui accesi con la Cassa DD.PP o in adesione all'accordo quadro tra ABI, ANCI e UPI. In caso affermativo si chiede di fornire la quantificazione delle suddette risorse e il relativo impiego e di chiarire se gli interventi finanziati con le risorse in oggetto siano stati o meno inseriti come maggiore spesa covid nella Certificazione ministeriale.

I chiarimenti e le integrazioni appena richiesti per gli esercizi 2020 e 2021 dovranno essere trasmessi alla Sezione con un unico documento al quale potranno essere allegati, oltre ai prospetti richiesti dalla Sezione, anche l'eventuale documentazione che l'ente riterrà utile inviare. Al riguardo l'utente dovrà utilizzare esclusivamente l'applicativo CON.TE, attraverso l'apposita funzione ISTRUTTORIA - Procedimento istruttorio EETT; la procedura provvederà automaticamente alla registrazione nei rispettivi fascicoli Ente (2020 e 2021).

La risposta alla nota istruttoria, unitamente alla eventuale documentazione allegata, dovrà pervenire alla Sezione entro la data del **26 luglio 2024**.

Tale risposta, poiché contenente formulazioni integrative e/o modificative rispetto alle informazioni contenute sul questionario, dovrà necessariamente essere sottoscritta dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte dell'Organo di revisione.

MAGISTRATO ISTRUTTORE: Primo Referendario Rosaria Di Blasi FUNZIONARIO REFERENTE: Franca Brilli (055/2393560)
--



ALLEGATI



Allegato B/2020

Controllo delle poste vincolate/destinate confluite nel risultato di amministrazione provenienti dalla gestione competenza	Competenza (a)	Avanzo applicato e non utilizzato (b)	Risultato della gestione (c) = (a) + (b)	Motivazioni mancato vincolo	Quota accantonata	Destinazioni al finanziamento del disavanzo
Saldo della gestione di competenza			-			
Avanzo gestione corrente						
Gestione corrente vincolata:						
- derivante da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- derivante da trasferimenti						
- derivante da risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- derivante da altre risorse vincolate						
Derivante da risorse non vincolate/destinate ⁽¹⁾						
Avanzo gestione parte capitale						
Gestione in conto capitale vincolata:						
- derivante da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- derivante da trasferimenti						
- derivante dalla contrazione di mutui						
- derivante da risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- derivante da altre risorse vincolate						
Derivante da risorse destinate agli investimenti						
Derivante da risorse non vincolate/destinate ⁽¹⁾						

Allegato C/2020



Controllo delle poste vincolate/destinate confluite nel risultato di amministrazione provenienti dalla cancellazione dei residui	Colonna A -	Colonna B -	Colonna C -	Colonna D -	Differenza	Cancellazioni di residui attivi relativi a risorse che erano confluite nel risultato vincolato o destinato al 31.12.2019
	Importo delle cancellazioni di residui passivi	Cancellazione dei residui attivi avvenuta in esercizi precedenti e correlata a cancellazioni di residui passivi di cui alla colonna (a)	Cancellazione dei residui attivi effettuata nell'esercizio per ciascuna tipologia di vincolo e correlata al residuo passivo di cui alla colonna (a)	Eventuali cancellazioni di residui passivi per reimputazione agli esercizi successivi	E=a-b-c-d	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-					
Gestione corrente vincolata:						
- residui passivi eliminati finanziati da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- residui passivi eliminati finanziati da trasferimenti						
- residui passivi eliminati e finanziati con risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- residui passivi eliminati e finanziati con altre risorse vincolate						
Gestione in conto capitale vincolata:						
- residui passivi eliminati finanziati da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- residui passivi eliminati finanziati da trasferimenti						
- residui passivi eliminati finanziati da risorse derivanti dalla contrazione di mutui						
- residui passivi eliminati e finanziati con risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- residui passivi eliminati e finanziati con altre risorse vincolate						
Residui passivi eliminati finanziati da risorse destinate agli investimenti						
Residui passivi eliminati finanziati da risorse non vincolate/destinate						
<i>residui di parte corrente</i>						
<i>residui di parte capitale</i>						
Gestione conto terzi e partite di giro						

Allegato A/2021

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicazione dell'avanzo 2020									
		Spesa corrente	Spesa corrente non ripetitiva	Debiti fuori bilancio		Estinzione anticipata prestiti	Spese in c/capitale	Reinv.to quote accantonate		Elim. crediti inesig.-dubbia esigibilità	Totale applicazione dell'avanzo alla gestione 2021
				Spesa corrente	Spesa c/cap.le			Spesa corrente	Spesa c/cap.le		
PARTE ACCANTONATA											
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/....											
Altri accantonamenti:											
Fondo per anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti											
Fondo per perdite società partecipate											
Fondo per contenzioso											
Accantonamenti per indennità di fine mandato											
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri (specificare):											
1) Fondo											
2) Fondo											
3) Fondo											
PARTE VINCOLATA											
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
Vincoli derivanti da trasferimenti											
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (specificare):											
1) Vincolo											
2) Vincolo											
3) Vincolo											
Altri vincoli											
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI											
PARTE DISPONIBILE											

Allegato B/2021

Controllo delle poste vincolate/destinate confluite nel risultato di amministrazione provenienti dalla gestione competenza	Competenza (a)	Avanzo applicato e non utilizzato (b)	Risultato della gestione (c) = (a) + (b)	Motivazioni mancato vincolo	Quota accantonata	Destinazioni al finanziamento del disavanzo
Saldo della gestione di competenza			-			
Avanzo gestione corrente						
Gestione corrente vincolata:						
- derivante da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- derivante da trasferimenti						
- derivante da risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- derivante da altre risorse vincolate						
Derivante da risorse non vincolate/destinate ⁽¹⁾						
Avanzo gestione parte capitale						
Gestione in conto capitale vincolata:						
- derivante da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- derivante da trasferimenti						
- derivante dalla contrazione di mutui						
- derivante da risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- derivante da altre risorse vincolate						
Derivante da risorse destinate agli investimenti						
Derivante da risorse non vincolate/destinate ⁽¹⁾						

Allegato C/2021

Controllo delle poste vincolate/destinate confluente nel risultato di amministrazione provenienti dalla cancellazione dei residui	Colonna A -	Colonna B -	Colonna C -	Colonna D -	Differenza	Cancellazioni di residui attivi relativi a risorse che erano confluite nel risultato vincolato o destinato al 31.12.2020
	Importo delle cancellazioni di residui passivi	Cancellazione dei residui attivi avvenuta in esercizi precedenti e correlata a cancellazioni di residui passivi di cui alla colonna (a)	Cancellazione dei residui attivi effettuata nell'esercizio per ciascuna tipologia di vincolo e correlata al residuo passivo di cui alla colonna (a)	Eventuali cancellazioni di residui passivi per reimputazione agli esercizi successivi	E=a-b-c-d	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-					
Gestione corrente vincolata:						
- residui passivi eliminati finanziati da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- residui passivi eliminati finanziati da trasferimenti						
- residui passivi eliminati e finanziati con risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- residui passivi eliminati e finanziati con altre risorse vincolate						
Gestione in conto capitale vincolata:						
- residui passivi eliminati finanziati da risorse vincolate per legge o da principi contabili						
- residui passivi eliminati finanziati da trasferimenti						
- residui passivi eliminati finanziati da risorse derivanti dalla contrazione di mutui						
- residui passivi eliminati e finanziati con risorse a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						
- residui passivi eliminati e finanziati con altre risorse vincolate						
Residui passivi eliminati finanziati da risorse destinate agli investimenti						
Residui passivi eliminati finanziati da risorse non vincolate/destinate						
<i>residui di parte corrente</i>						
<i>residui di parte capitale</i>						
Gestione conto terzi e partite di giro						



Allegato Fondi emergenza Covid-19

<u>AVANZO PRODOTTO</u>	RENDICONTO 2020			RENDICONTO 2021		
	Vincoli di legge	Vincoli da trasferimenti	Altro	Vincoli di legge	Vincoli da trasferimenti	Altro
Avanzo da “fondone” art. 106 dl 34/2020 e successive integrazioni						
Quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione						
Quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA						
Quota da risparmio spesa buoni pasto non certificata						
Avanzo da utilizzo Ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020						

<u>Ristori specifici di spesa</u>						
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)						
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)						
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)						
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)						

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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)						
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 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)						
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)						
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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)						
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)						
Anno 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)						

Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)						
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)						
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)						
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020						
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)						
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020						

Altre quote di avanzo

Quote derivanti dal mancato impiego dell'avanzo economico prodotto dalla sospensione e differimento del rimborso annuo delle quote capitali dei mutui accesi con la Cassa DD.PP. (art. 112 del dl 18/2020) e altri istituti (accordo Abi - Anci - Upi)						
--	--	--	--	--	--	--

