



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione
Al Responsabile dell'Area Finanziaria
del Comune di
Cavaria con Premezzo (VA)

Oggetto: Comune di Cavaria con Premezzo (VA)

Relazioni dell'Organo di revisione sul rendiconto degli esercizi 2020 e 2021 redatte ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Nota istruttoria

Al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa:

1. In riferimento all'accantonamento del **fondo crediti di dubbia esigibilità**:
 - per l'importo € 830.541,53, nell'esercizio 2020, in netta diminuzione rispetto al precedente esercizio, a fronte di residui attivi conservati ai titoli I e III per € 2.478.710,47, di cui € 1.620.739,99 già provenienti dalla gestione residui,
 - per l'importo € 848.625,76, nell'esercizio 2021, a fronte di residui attivi conservati ai titoli I e III per € 2.296.194,46, di cui € 1.297.337,51 provenienti dai residui,preso atto che l'Ente si è avvalso, per i predetti esercizi, della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, si chiede, per ciascuna annualità, di chiarirne la quantificazione, la composizione e il calcolo effettuato, accludendo il relativo prospetto di calcolo. Qualora l'Ente avesse escluso determinati crediti dal calcolo del fondo si invita lo stesso a fornire indicazione analitica e motivata delle poste escluse, specificando se ne sia stata data illustrazione nella Nota integrativa al bilancio. Si richiede, inoltre, l'attestazione di congruità dell'Organo di revisione, nonché la compilazione dell'allegato prospetto di calcolo



CORTE DEI CONTI

(file Excel) e il re-invio nello stesso formato, motivando la differenza tra il totale dei residui di titolo I e III e i crediti calcolati per l'accantonamento al fondo in parola.

2. In merito a quanto rilevato dall'organo di Revisione nel proprio parere al rendiconto 2021 sulla scarsa efficienza dell'attività di **riscossione dei crediti** vantati dall'Ente, con il richiamo all'utilizzo di misure di riscossione coattiva, si chiede di relazionare sulle misure adottate dall'Ente, sui risultati raggiunti e di fornire aggiornamenti sulla situazione attuale.
3. In riferimento al reiterato ricorso **ad anticipazioni di Tesoreria**, si chiede di motivare le ragioni dell'impiego della stessa, specificandone il limite concedibile, l'importo, i giorni di utilizzo, con aggiornamenti circa l'utilizzo di tale strumento nel corso dell'esercizio 2022.
4. In riferimento alla **gestione residui**, stante la conservazione in bilancio di residui risalenti nel tempo, si chiede di fornire un prospetto aggiornato dei residui conservati, con indicazione della ragione del credito, l'anno di maturazione dello stesso, l'importo e la percentuale di riscossione al 31 dicembre 2021 e allo stato attuale. Si domandano, inoltre, all'Ente informazioni circa le iniziative assunte dallo stesso a seguito dell'invito dal Revisore ad adottare misure che ne consentissero l'estinzione (incasso/pagamento).
5. In riferimento al mancato rispetto, dichiarato dal l'Organo di revisione, dei **tempi di pagamento**, si chiede di chiarire l'indicatore annuale per gli esercizi 2020, 2021 e 2022. Si chiede inoltre di riferire sull'applicazione del previsto fondo di garanzia debiti commerciali.
6. Riscontrato che nel corso dell'esercizio 2020 l'ente ha percepito **fondi** per emergenza sanitaria **Covid -19** ai sensi del D.L. 34/2020 per interventi di sostegno di carattere economico e sociale, si chiede:
 - a) di inviare "Modello certificazione ristori Covid-19" come richiesto dalla Ragioneria Generale dello Stato.
 - b) Precisare se l'ente abbia ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione - Covid19 (relative ai fondi 2020) da parte della RGS e se abbia proceduto ad effettuare le rettifiche richieste; nel caso di differenze tra i valori delle due colonne del prospetto "Dettaglio Ristori Specifici di Entrata e di spesa - Modello



CORTE DEI CONTI

Covid19" dedicate ai ristori di spesa 2020 non utilizzati, confluìti in avanzo al 31.12.2020, specificare se abbia effettuato le opportune variazioni entro il 31.1.2022;

- c) Comunicare la data di invio della suddetta certificazione e se, in caso di ritardo, con decreto del Ministero dell'Interno sia stata determinata la decurtazione percentuale delle risorse ricevute in base all'art. 105 del DL. n. 34/2020 da recuperarsi, secondo quanto disposto dall'art. 13, comma 2ter, del DL. 10 novembre n. 121, tramite riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, dei trasferimenti compensativi di solidarietà comunale per ciascuno dei tre anni dal 2023 al 2025;
- d) quantificare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti compilando la seguente tabella:

Totale Fondi COVID	
Fondo Funzioni Fondamentali	IMPORTO €
Fondo Funzioni Fondamentali D.L. 19/05/2020 n. 34 art. 106 e D.L. 14/08/2020 n. 104 art. 39 assegnato all'Ente	
Saldo complessivo tra minori/maggiori entrate, totale minori spese e totale maggiori spese	
Totale avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	
Ristori la cui esigibilità è ricadente nell'es. 2021 pertanto non confluìto nella parte vincolata del risultato di amministrazione	
Totale avanzo vincolato al 31/12/2020 - Fondo funzioni fondamentali	

e) indicare:

- le risorse accertate e ricevute nel 2020 a titolo di ristoro/contributo per l'emergenza pandemica nonché l'importo da riscuotere al 31.12.2020, di cui si chiede di precisare se siano o meno state inserite nella certificazione; analoga richiesta si ripete per il 2021;
 - gli impegni correlati agli accertamenti di cui al punto precedente, i pagamenti effettuati al 31.12.2020, la parte eventualmente confluita in residui, in FPV e in avanzo vincolato; analoga richiesta si ripete per il 2021 precisando, per le risorse eventualmente non utilizzate, l'importo da restituire;
- f) Per ciascun trasferimento dello Stato compilare il sottostante quadro riepilogativo per il 2020 e per il 2021.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114332

e-mail: lombardia.controllo.va@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@cortecert.it

Quadro riepilogativo - Esercizio 2020

Trasferimento Stato - Rif. Decreto	Entrata								Spesa									
	Importo	Titolo Entrata	Oggetto Capitolo	Accertamento N.	Reversale N/2020	Importo della reversale	Codice Siope	Importo da riscuotere al 31.12.2020	Importo	Titolo Spesa	Capitolo oggetto	impegno N	Mandato di pagamento n.	Importo	Codice Siope	Importo a residuo	Importo confluito In FPV	Importo non utilizzato
Art. 105 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 106 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 112 bis D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 177 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 180 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 181 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 183, comma 2 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 34 bis D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 39 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 40 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 53 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 114 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 115 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 2 D.L. 23/11/2020 n. 154																		



Quadro riepilogativo - Esercizio 2021

Trasferimento Stato - Rif. Decreto	Entrata								Spesa									
	Importo	Titolo Entrata	Oggetto Capitolo	Accertamento N.	Reversale N/2020	Importo della reversale	Codice Siope	Importo da riscuotere al 31.12.2021	Importo	Titolo Spesa	Capitolo cap	Oggetto	Impegno N.	Mandato di pagamento N.	Codice Siope	Importo a residuo	Importo confluito In FPV	Importo non utilizzato
Art. 105 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 106 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 112 bis D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 177 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 180 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 181 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 183, comma 2 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 34 bis D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 39 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 40 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 53 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 114 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 115 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 2 D.L. 23/11/2020 n. 154																		



CORTE DEI CONTI

- g) Chiarire se il comune abbia provveduto, in sede di approvazione del rendiconto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione, secondo le modalità e per le finalità stabilite, per le annualità 2020 e 2021, dall'art. 109 comma 1-ter del DL. n. 18/2020 e successivamente prorogate all'anno 2022 dall'art. 3, comma 5 sexies del DL. n. 228/2022;
7. Considerata la risposta negativa alla domanda del questionario 2021 n. 18.2 (Sez. IV pag. 40) in relazione alla **doppia asseverazione della nota informativa**, si chiede di motivare il mancato rispetto della previsione normativa e di chiarire se l'Ente si sia attivato in merito.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo ConTe, entro 20 giorni dal ricevimento della presente.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il Magistrato Istruttore
(dott.ssa Rita Gasparo)

RG/sdb



CORTE DEI CONTI