

**RISPOSTA ALLA RICHIESTA ISTRUTTORIA DELLA CORTE DEI CONTI (SC\_LOM – 0024723 DEL 30/12/2022) SULLE RELAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE SUI RENDICONTI DEGLI ESERCIZI FINANZIARI 2020 E 2021.**

**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 al 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.

**RISPOSTA:** Si allegano alla presente (all. A) i prospetti predisposti dall'Ente in merito al calcolo FCDE per gli anni 2019-2020-2021. Si comunica, al riguardo, che nell'anno 2020 si è proceduto all'eliminazione in autotutela di avvisi accertamento IMU inesigibili e che è stato erroneamente escluso dal calcolo del FCDE il residuo degli accertamenti IMU, ancorché assorbito dalla presenza al 31/12/2020 di un avanzo non vincolato pari ad euro 633.046,59.

L'Organo di revisione ha attestato la congruità nell'ambito del parere rilasciato sul Rendiconto. Si allega il prospetto di calcolo in formato xls (all. A1).

**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.**

**RISPOSTA:** l'attuale Amministrazione comunale ha inserito nel programma di mandato l'attività di lotta all'evasione, di conseguenza sia l'ufficio tributi che gli altri servizi tengono monitorato l'andamento delle entrate con l'emissione degli avvisi di accertamento in caso di mancati versamenti tributari (IMU-TARI) e con solleciti in merito alle entrate per sanzioni CDS e alle entrate per prestazioni sociali e istruzione. Nel caso in cui anche questi solleciti non producano gli incassi dovuti si procede con l'iscrizione a ruolo tramite Agenzia delle Entrate Riscossione. Si fa presente che gli incassi sono rallentati anche dal fatto che l'Agenzia stessa concede rateizzazioni fino a 72 mesi.

Si fa presente che nell'esercizio 2021 la percentuale di riscossione dei residui era pari al 34,29% (rs. iniziali € 2.681.686,92 introitato € 919.456,02) migliorata nell'esercizio 2022 e pari al 40,29%, come si evince dai dati pre-consuntivo 2022 (rs. Iniziali € 2.773.860,90 introitato € 1.117.563,21).

**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.**

**RISPOSTA:** Il limite all'impiego dell'anticipazione di cassa per l'esercizio 2021 è pari a € 1.600.665,16. L'anticipazione di Tesoreria è stata utilizzata per un importo massimo di € 98.965,00 per un totale di 34 giorni. Si evince una riduzione dei giorni di utilizzo rispetto agli esercizi precedenti: 181 giorni dell'esercizio 2020 e 149 giorni dell'esercizio 2019. L'esercizio finanziario 2021 è stato l'ultimo in cui si è reso necessario il ricorso ad essa. Nell'esercizio finanziario 2022 non si è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

**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 del Revisore ad adottare misure che ne consentissero l'estinzione (incasso/pagamento).**

**RISPOSTA:** Si allega alla presente (all. B) l'elenco degli accertamenti conservati al 31.12.2022 con indicazione della motivazione, dell'anno di maturazione e dell'importo. Gli stessi verranno poi riaccertati entro il 30.04.2023 mediante il riaccertamento ordinario dei residui. La percentuale di riscossione 2022 (40,29%) è notevolmente migliorata rispetto alla percentuale di riscossione 2021 (34,29%).

L'Ente provvede ad inviare solleciti per gli avvisi di pagamento scaduti, prima che gli stessi vengano iscritti a ruolo.

**5. In riferimento al mancato rispetto, dichiarato dall'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.**

**RISPOSTA:** Si elencano i tempi di pagamento:

anno 2020 + 17gg. Accantonato nel bilancio preventivo 2021 fondo di garanzia per € 34.266,82;  
anno 2021 + 2 gg. Accantonato nel bilancio preventivo 2022 fondo di garanzia per € 13.360,00;  
anno 2022 entro il 31.01.2023 si procederà alla verifica nel portale dedicato.

**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.**

**RISPOSTA:** Si allega (all. C) certificazione COVID fondi 2020 trasmessa in data 26.05.2021.

**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 Covid 19" dedicate ai ristori di spesa 2020 non utilizzati, confluiti in avanzo, al 31.12.2020, specificare se abbia effettuato le opportune variazioni entro il 31.1.2022.**

**RISPOSTA:** l'Ente non ha ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione 2020 da parte della RGS. I ristori di spesa non utilizzati al 31.12.2020 per un importo complessivo di € 727,49 sono confluiti nell'avanzo vincolato al 31.12.2020 che è stato poi applicato nell'esercizio 2021, con delibera di variazione consiglio comunale n. 20 del 08.06.2021.

**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.**

**RISPOSTA:** l'Ente ha trasmesso la certificazione Covid 19-2020 il 26.05.2021 nei termini di Legge. Non sono state determinate riduzioni dei trasferimenti erariali.

**d) quantificare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti compilando la seguente tabella:**

**RISPOSTA:**

| <b>Totale Fondi COVID</b>   |                  |
|---|------------------|
|   |                  |
| <b>Fondo Funzioni Fondamentali</b>  | <b>IMPORTO €</b> |
| <b>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</b>                     | + 291.974,81     |
| <b>Saldo complessivo tra minori/maggiori entrate, totale minori spese e totale maggiori spese</b>   | - 109.796,00     |
| <b>Totale avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>  | 727,49           |
| <b>Ristori la cui esigibilità è ricadente nell'es. 2021 pertanto non confluito nella parte vincolata del risultato di amministrazione</b> | 9.537,70         |
| <b>Totale avanzo vincolato al 31/12/2020 – Fondo funzioni fondamentali</b>  | 186.663,00       |

Si allega (all. D) il prospetto dell'avanzo vincolato al 31.12.2020 dal quale risulta l'importo di € 186.663,00. Non si è proceduto a richiedere la variazione del certificato in quanto l'importo vincolato in bilancio pari a € 186.663,00 era superiore a quanto dichiarato nella certificazione pari a € 182.178,81.

**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;**

**RISPOSTA:**

Nell'anno 2020 sono state accertate e incassate al 31.12.2020 le seguenti somme:

- 1) risorsa 168/1 “FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)” € 291.974,81 da riscuotere al 31.12 € 561,35;
- 2) risorsa 170/1 “TRASFERIMENTI MINISTERO CENTRI ESTIVI” € 11.998,70 da riscuotere al 31.12 € 0,00;
- 3) risorsa 167/1 “TRASFERIMENTI MINISTERO EMERGENZA ALIMENTARE - ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 658/2020” € 61.699,60 da riscuotere al 31.12 € 0,00
- 4) risorsa 167/2 “TRASFERIMENTI MINISTERO EMERGENZA COVID - SPESE PER SANIFICAZIONE D.L. 18/2020” € 5.091,38 da riscuotere al 31.12 € 0,00;
- 5) risorsa 167/3 “TRASFERIMENTI MINISTERO EMERGENZA COVID - STRAORDINARI POLIZIA LOCALE - D.L. 18/2020” € 780,30 da riscuotere al 31.12 € 0,00.

Le somme sopra elencate sono state inserite nella certificazione COVID-19 anno 2020.

Nell'anno 2021 sono state accertate e incassate al 31.12.2021 le seguenti somme:

- 6) risorsa 168/1 “FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)” € 87.606,90 da riscuotere al 31.12 € 1.539,48;
- 7) risorsa 170/1 “TRASFERIMENTI MINISTERO CENTRI ESTIVI” € 11.472,02 da riscuotere al 31.12 € 0,00;
- 8) risorsa 167/1 “TRASFERIMENTI MINISTERO EMERGENZA ALIMENTARE - ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 658/2020” € 24.119,12 da riscuotere al 31.12 € 0,00.

Le somme sopra elencate sono state inserite nella certificazione COVID-19 anno 2021.

**e) indicare:**

**- 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;**

**RISPOSTA**

Nell'anno 2020 sono stati impegnati/ pagati e confluiti in FPV/avanzo vincolato i seguenti importi, come sotto riportato:

- 1) € 291.974,81 relativi al f.do esercizio funzioni fondamentali (risorsa 168/1 “FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)”:
  - € 109.796,00 come da certificazione Covid-19 anno 2020;
  - € 186.662,81 confluiti nell'avanzo vincolato al 31.12.2020 applicato al bilancio 2021 pag. 570/4” ACQUISTO BENI E SERVIZI FINANZIATI DL 104 AGOSTO 2020 (FONDI EMERGENZA COVID)” - (€ 4.484,00 in più rispetto ad € 182.178,81 risultante dalla certificazione Covid-19 anno 2020). Di tale importo sono stati impegnati al 31.12.2020 € 126.815,74, di cui: pagati € 40.912,91, confluiti nell'FPV € 13.327,07, confluiti nell'avanzo vincolato € 46.520,00;
- 2) € 11.998,70 (pag. 3140/1 “CENTRI ESTIVI”), di cui impegnati al 31.12.2020 € 11.993,50 e confluiti avanzo vincolato al 31.12.2020 € 5,20;
- 3) € 61.699,60 (pag. 3410/1 “TRASFERIMENTO FONDI EMERGENZA ALIMENTARE - ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 658/2020”), di cui impegnati al 31.12.2020 €

51.439,61, pagati € 24.286,61, confluiti in FPV € 9.537,70, confluiti in avanzo vincolato € 722,29;

- 4) € 5.091,38 (risorsa 167/2 “TRASFERIMENTI MINISTERO EMERGENZA COVID- SPESE PER SANIFICAZIONE D.L. 18/2020”), di, utilizzati come segue:
- peg. 570/1 “ACQUISTO MATERIALI SANIFICAZIONE - D.L. 18/2020” impegnati e pagati € 1.083,39;
  - peg. 570/2 “ACQUISTO DPI - D.L. 18/2020” impegnati € 16.156,30 di cui pagati € 15.069,40; peg. 570/3 “ACQUISTO SERVIZI SANIFICAZIONE - D.L. 18/2020” impegnati e pagati € 11.424,43.

I maggiori importi rispetto ai trasferimenti ricevuti sono stati finanziati con fondi dell’Ente.

- 5) € 780,30 (peg.930/1 “Straordinario personale POLIZIA LOCALE”) di cui impegnati al 31.12.2020 € 589,80, pagati € 374,44, confluiti FPV € 215,36;

Si segnalano in aggiunta le seguenti spese:

peg.930/3 “ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI” impegnati al 31.12.2020 € 140,37 di cui pagati € 51,25, confluiti FPV € 89,12;

peg.700/99 “I.R.A.P.” impegnati al 31.12.2020 € 50,13 di cui pagati € 18,30, confluiti FPV € 31,83.

Le somme sopra elencate sono state inserite nella certificazione COVID 19 anno 2020.

Nell’anno 2021 sono stati impegnati/ pagati e confluiti in FPV/avanzo vincolato come sotto riportato:

- 6) € 86.067,42, (risorsa 168/1 “FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)”) oltre € 1.539,48 da riscuotere al 31.12.2021 (totale 87.606,90);  
l’importo è stato interamente utilizzato per coprire il saldo tra le maggiori spese/minori entrate, pari ad € - 97.392,00, risultante dalla certificazione Covid-19 anno 2021. La differenza, pari ad € 11.324,58, è stata coperta dall’avanzo vincolato al 31/12/2021.

In contabilità’ al 31.12.2021 risultano vincolati € 124.415,76.

Si segnala che delle risorse ricevute, risultano non utilizzate:

- € 46.520,00 trasferimenti per agevolazioni TARI 2020;
- € 19.330,78 residuo non utilizzato trasferimenti per agevolazioni TARI 2021.

- 7) € 11.472,02 (peg. 3140/1 “CENTRI ESTIVI”) oltre ad € 5,20 (derivanti dall’avanzo 2020 applicato) interamente impegnati al 31.12.2021 (€ 11.477,22);

- 8) € 24.119,12 (peg. 3410/1 “TRASFERIMENTO FONDI EMERGENZA ALIMENTARE – ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 658/2020”) + FPV € 9.537,70 + AVANZO VINCOLATO APPLICATO € 722,29 di cui pagati al 31.12.2021 € 2.470,00, confluiti FPV: 7.067,70 + 24.119,12, e confluiti nell’avanzo vincolato € 722,29;

Le somme sopra elencate sono state inserite nella certificazione COVID 19 anno 2021.

**f) Per ciascun trasferimento dello Stato compilare il sottostante quadro riepilogativo per il 2020 e per il 2021.**

**RISPOSTA:** Si allegano i prospetti debitamente compilati (all. E).

**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;**

**RISPOSTA:** Ai sensi dell'art. 3, comma 5 sexies del DL. n.228/2022 è stato applicato al bilancio 2022 l'avanzo vincolato relativo a:

residuo fondi anno 2020 per € 722,29 peg. 3410/1 imp. 1346/2022

residuo fondi anno 2020 TARI per € 46.520,00 confluiti avanzo vincolato

residuo fondi anno 2021 TARI per € 19.330,78 confluiti avanzo vincolato

**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.**

**RISPOSTA:** si allega (all. F) verifica crediti – debiti pervenuta dalla società in house ALFA SRL in data 19.01.2023 dopo ulteriori solleciti. La predetta verifica crediti – debiti risulta asseverata dall'organo di Revisione, come da relazione allegata (all. G).

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO/AMMINISTRATIVO

Cominetti rag. Simona

IL REVISORE DEI CONTI

Pederzini dott. Michele