



CORTE DEI CONTI

Sezione Controllo per la Calabria CATANZARO

Al Sig. Sindaco

Al Responsabile del servizio finanziario

All'Organo di Revisione

Oggetto: accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019

L'art. 1, c. 166 e ss., della legge n 266/2005, attribuisce alla Corte dei conti il compito di effettuare verifiche ed accertamenti sulla gestione finanziaria degli Enti locali. A tal fine, questa Sezione ne esamina i relativi bilanci di previsione ed i rendiconti, anche avvalendosi delle relazioni/questionari ritualmente trasmessi dagli organi di revisione, sulla base delle Linee guida annuali adottate dalla Sezione Autonomie della Corte medesima.

Al fine di svolgere i controlli in esame, la scrivente Sezione ha elaborato la presente nota che, senza pretesa di sostituirsi ai c.d. questionari, servirà di supporto alle analisi dei rendiconti 2018 e 2019 e di alcuni rilevanti aspetti della manovra previsionale, consentendo di instaurare con codesto Ente un flusso informativo finalizzato ad approfondire gli aspetti più rilevanti dei documenti di bilancio.

Con la presente, pertanto, si comunica l'avvio dell'attività di controllo di legittimità - regolarità sulla gestione finanziaria di codesto Comune negli esercizi 2018 e 2019.

La risposta alla presente richiesta istruttoria dovrà essere sottoscritta congiuntamente dal Sindaco, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dall'Organo di Revisione di codesto Ente e, nella stessa, le informazioni e i dati richiesti dovranno essere indicati rispettando la seguente elencazione.



In via preliminare:**1) l'Organo di revisione dovrà riferire:**

- a) circa la presenza o meno di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali che non siano già state segnalate sui questionari 2018 e 2019;
- b) circa la verifica della regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, sia in fase di bilancio preventivo sia in fase di consuntivazione per gli esercizi 2018 e 2019;
- a) circa le misure adottate dall'ente per garantire la tempestività dei pagamenti, in particolare chiarendo:
 - i) se sia avvenuta l'adozione di misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti;
 - ii) se sia stato rispettato l'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL;
 - iii) se l'ente abbia comunicato i dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla "Piattaforma certificazione crediti";
 - iv) se sia stato quantificato il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, c. 859, L. 145/2018;

2) l'Ente dovrà comunicare:

- a) se è stato effettuato l'invio nei termini dei dati contabili 2018 e 2019 alla Banca dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) e se siano stati allegati i documenti elencati all'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011. In ipotesi negativa questa Sezione utilizzerà i dati finanziari necessari all'attività di controllo rinvenibili nelle banche dati disponibili;
- b) se è stato effettuato l'invio nei termini dei dati di monitoraggio delle opere pubbliche curati da BDAP-MOP; se ha assolto agli obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento dell'amministrazione di cui all'art. 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e se ha correttamente quantificato il debito commerciale residuo al 31.12.2018, procedendo ai conseguenti obblighi di pubblicazione ai sensi del citato d.lgs. 33/2013.

Si chiede, inoltre, di **trasmettere il PEG (piano esecutivo di gestione) a consuntivo su supporto informatico**, qualora adottato dall'Ente, per gli esercizi 2018 e 2019.

Ciò premesso, si chiede di fornire ragguagli sui seguenti aspetti:

- **EQUILIBRI E "PAREGGIO" DI BILANCIO.**

Con riferimento all'esercizio 2018, si chiede di trasmettere la certificazione del saldo di finanza pubblica.

Con riguardo all'esercizio 2019 dovrà essere trasmesso il prospetto relativo agli equilibri di bilancio (allegato n. 10 al rendiconto). Nel caso in cui l'ente abbia fatto ricorso a indebitamento - tenuto conto dei principi espressi dalle Sezioni Riunite in sede di controllo di questa Corte circa la "lettura coordinata" delle disposizioni di cui all'art. 10, c. 3, della l. 243 del 2012 e all'art. 1, c. 821, l. 145 del 2018 - si chiede di riferire sulle modalità di copertura (nell'esercizio in cui si è acceso il prestito o, eventualmente, anche nei successivi) degli impegni di spesa finanziati dal debito.

- **ANALISI DELLA LIQUIDITÀ.**

Per l'analisi della gestione di cassa si chiede:

- a) di trasmettere le determinazioni del Responsabile Finanziario relative alla giacenza vincolata all'1.1.2018, all'1.1.2019 e al 31.12.2019;
- b) di trasmettere il verbale della verifica di cassa finale riferita al biennio 2018/2019;
- c) di compilare la seguente tabella, volta a fornire il dettaglio della evoluzione e composizione del fondo cassa nel periodo 2018-2019, motivando eventuali discrasie con i risultati di cassa certificati dal Tesoriere:

Tabella 1

Descrizione (Valori in euro)	2018		2019	
	Conto tesoriere	Conto ente	Conto tesoriere	Conto ente
Fondo cassa al 31/12 di cui				
fondi liberi				
fondi vincolati				

- d) di compilare la seguente tabella, precisando l'eventuale utilizzo di fondi vincolati per sostenere spese correnti, e se gli stessi siano stati ricostituiti entro la fine dell'esercizio:

Tabella 2

Descrizione (Valori in euro)	2018	2019
Fondi a destinazione vincolata utilizzati in termini di cassa		
Stock fondi a destinazione vincolata utilizzati per cassa non ricostituiti al 31/12		

- e) di compilare la seguente tabella, precisando l'eventuale utilizzo di anticipazioni di tesoreria:

Tabella 3

Descrizione (Valori in euro)	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL		
Importo dell'anticipazione di tesoreria incassata nell'esercizio		
Stock anticipazione di cassa non rimborsata al 31/12		
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		

- f) di indicare, con riferimento al medesimo periodo 2018/2019 se siano intervenute procedure esecutive/pignoramenti, indicandone i relativi importi. Con riferimento alle somme accantonate per le predette procedure esecutive, occorre indicare gli importi pagati e se gli stessi risultano regolarizzati dal Consiglio Comunale.

Qualora l'ente sia stato percettore di **anticipazioni di liquidità e/o di fondi di rotazione**, al fine di analizzare la corretta contabilizzazione delle somme ricevute, anche alla luce delle modifiche (che impattano sul rendiconto 2019 e segg.) introdotte dal D.M. 1 agosto 2019 e dall'art. 39 ter D.L. 162/2019, si chiede di fornire le seguenti informazioni:

- 1) **perimetro delle anticipazioni di liquidità ricevute e loro uso**. Si chiede di compilare la seguente tabella:

Tabella 4

Anticipazione	Importo erogato	Debiti che presentavano i requisiti per il riconoscimento di legittimità alla data del 31/12	Pagamenti effettuati	Importi restituiti per estinzione anticipata	Somme non utilizzate presenti in cassa	Debiti rimasti da estinguere alla data del 31/12
D.L. n. 35/2013 1 ^a tranche						
D.L. n. 35/2013 2 ^a tranche						
D.L. n. 102/2013						
D.L. n. 66/2014 art. 31						
D.L. n. 66/2014 art. 32						
D.L. n. 78/2015 art. 8, comma 6						
L. 145/2018, art. 1, c. 849 e ss.						
art. 243 ter TUEL						
art. 243 quinquies TUEL						

2) ammortamento dei fondi ricevuti (per la liquidità da restituire oltre l'anno).

Si chiede all'ente di trasmettere il piano di ammortamento (quota capitale e interessi) relativo alle eventuali anticipazioni di liquidità e fondi di rotazione ricevuti.

Si chiede inoltre di compilare la seguente tabella, che dovrà invece riportare - anno per anno - le somme effettivamente riversate alla CC.DD.PP. o al Ministero dell'Interno:

Tabella 5

Esercizio	D.L. 35/2013		D.L. 102/2013		D.L. 66/2014		D.L. 78/2015		art. 243 ter TUEL		art. 243 quinquies TUEL	
	quota capitale	quota interessi	quota capitale	quota interessi	quota capitale	quota interessi						
2013												
2014												
2015												
2016												
2017												
2018												
2019												

Oltre alla compilazione della sopra riportata tabella, si chiede di indicare l'allocazione in bilancio degli interessi corrisposti nonché di trasmettere il piano dei conti del 2018 e 2019, specificando, con riferimento a tale esercizio, le poste confluite nelle voci E.6.02.02.01.000, E.6.03.01.04.003, U.4.02.02.01.000, U.4.05.01.01.001, U.4.03.01.04.003.

3) rappresentazione in bilancio delle anticipazioni/fondi di liquidità.

L'ente dovrà chiarire come sia avvenuta la "neutralizzazione" delle anticipazioni di liquidità e dei fondi di rotazione, anche tenuto conto di preveie misure correttive impartite dalla Sezione. Con particolare riguardo all'esercizio 2019, andrà illustrata l' applicazione dell'art. 39 ter D.L. 162/2019, avendo cura di indicare le modalità di ripiano del disavanzo eventualmente formatosi per la separata contabilizzazione del FAL e del FCDE, nonché l'utilizzo in parte entrata/spesa del FAL, nel bilancio preventivo 2020-2022.

• RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

Per l'analisi del risultato di amministrazione (biennio 2018/2019), si chiede di compilare le seguenti tabelle:

Tabella 6

Risultato di amministrazione	Gestione 2018			Gestione 2019		
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1/1						
Riscossioni						
Pagamenti						
saldo di cassa al 31/12						
Pagamenti x azioni esecutive non regolarizzate						
Fondo cassa al 31/12						
Residui attivi						
Residui passivi						
FPV spesa corrente						
FPV spesa conto capitale						
Risultato amministrazione 31/12						

Tabella 7

	Composizione risultato di amministrazione	
	Gestione 2018	Gestione 2019
Parte accantonata		
di cui		
x FCDE		
x FAL		
x contenzioso		
x indennità fine mandato		
x perdite società partecipate		
x altri fondi spesa e rischi futuri		
Parte vincolata		
di cui		
x leggi e principi contabili		
x trasferimenti		
x contrazione mutui		
x vincoli attribuiti dall'Ente		
x altro		
Parte destinata ad investimenti		
Totale parte disponibile		

Al fine di meglio esaminare la composizione e l'utilizzo delle quote accantonate, vincolate e destinate, si chiede, inoltre, di trasmettere gli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto 2019 (cfr. punto 13.7 e ss. all. 4/1 al d.lgs. 118/2011, come modificato dal D.M. 1 agosto 2019).

Per quanto attiene alla parte accantonata, con **particolare riferimento al FCDE** si chiede all'ente:

- 1) Di trasmettere la verifica della congruità e della regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità; di indicare se è stata rispettata la percentuale di accantonamento, e se nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti;
- 2) Di chiarire se si sia formato un disavanzo ripianabile ai sensi dell'art. 39 quater D.L. 162/2019; in questa ipotesi, andrà trasmessa alla Sezione la deliberazione del C.C. con la quale vengono definite le modalità di recupero di tale disavanzo (cfr. art. 39 quater, c. 2, d.l. cit.);
- 3) Di riferire se, in sede di bilancio preventivo 2019, l'ente si sia avvalso della facoltà di ridurre lo stanziamento del FCDE come previsto dall'art. 1, c. 1015 e ss., L. 145/2018; in questo caso, l'ente dovrà anche riferire circa la concreta sussistenza dei presupposti di legge che consentono tale trattamento contabile.

- **RECUPERO DEL DISAVANZO E UTILIZZO DEGLI AVANZI DI AMMINISTRAZIONE.**

Qualora l'ente abbia chiuso precedenti esercizi, ovvero gli esercizi 2018 e 2019 in disavanzo, si chiede di relazionare sulle modalità di ripiano dello stesso; parimenti, dovrà essere descritta la modalità di recupero delle varie specie di disavanzo (es. da riaccertamento straordinario) via via accumulato.

A tal riguardo, si chiede di accompagnare le spiegazioni richieste con la compilazione delle seguenti tabelle (su cui si veda, anche, punto 13.10.3 dell'all. 4/1 al d.lgs. 118/2011):

Tabella 8-2018

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO esercizio 2018	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 (a)(1)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (b)(2)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2018 (c) = (a)-(b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2018 (d)(4)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d)- (c) (5)
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0		0
Disavanzo tecnico al 31 dicembre			0		0
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Totale			0		0

Tabella 8-2019

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO esercizio 2019	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (a)(1)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 (b)(2)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2019 (c) = (a)-(b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2019 (d)(4)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d)- (c) (5)
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0		0
Disavanzo tecnico al 31 dicembre			0		0
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera			0		0
Totale			0		0

(1)Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2)Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3)Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4)Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5)Indicare solo importi positivi

Tabella 9-2018

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE N/N+3	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2018 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N+1 (7)	Esercizio N+2	Esercizio N+3	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2015 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017					
Totale					

Tabella 9-2019

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE N/N+3	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2019 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N+1 (7)	Esercizio N+2	Esercizio N+3	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018					
Totale					

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

Per quanto attiene all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, si chiede di relazionare in ordine all' applicazione delle quote di avanzo in fase previsionale, anche alla luce delle novità introdotte, per il 2019, dalla L. 145/2018, art. 1, c. 820 e ss.

- **ANALISI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).**

Per l'analisi della Evoluzione del FPV, si chiede di compilare la seguente tabella:

Tabella 10

FPV	01/01/2018	31/12/2018	1/1/2019	31/12/2019
FPV DI PARTE CORRENTE				
FPV DI PARTE CAPITALE				

L'Ente dovrà dimostrare, inoltre, l'esistenza di adeguati cronoprogrammi di spesa, al fine di verificare la corretta quantificazione dei correlati FPV di parte capitale; la verifica dell'accertamento in entrata e la correttezza della individuazione delle risorse conservate nel FPV, sia per la parte corrente che in conto capitale.

• **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.**

Per l'analisi della gestione dei residui, si chiede di compilare le seguenti tabelle, distinte per natura dei residui e per esercizio finanziario:

Tabella 11(2018)-Residui attivi correnti

Residui attivi correnti- entrate proprie 2018												
	Residui conservati al 1/1	Riscossioni in c/Residui	accertamenti c/residui	Riaccertamento residui	% riscosso/residui iniziali	% maggiori/minori residui conservati all' 1/1	Residui da riportare al 31/12	accertamenti in c/competenza	riscossioni in c/competenza	residui della competenza	% riscossione c/competenza	totale residui da riportare
	(a)	(b)	(c)	d = (c-a)	e = (b/a)	f = (d/a)	g = (c-b+/-d)	h	i	l = (h-i)	m = (i/h)	n = (+g+l)
TITOLO I												
di cui												
imu				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
tasi				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
tarsu/tari/tares				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
TITOLO III												
di cui						#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
Proventi acquedotto				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
Canone depurazione e fognatura				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
fitti attivi				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
sanzioni codice strada				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-

TABELLA 11 (2019)-RESIDUI ATTIVI CORRENTI

Residui attivi correnti- entrate proprie 2019												
	Residui conservati al 1/1	Riscossioni in c/Residui	accertamenti c/residui	Riaccertamento residui	% riscosso/residui iniziali	% maggiori/minori residui conservati all' 1/1	Residui da riportare al 31/12	accertamenti in c/competenza	riscossioni in c/competenza	residui della competenza	% riscossione c/competenza	totale residui da riportare
	(a)	(b)	(c)	d = (c-a)	e = (b/a)	f = (d/a)	g = (c-b+/-d)	h	i	l = (h-i)	m = (i/h)	n = (+g+l)
TITOLO I												
di cui												
imu				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
tasi				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
tarsu/tari/tares				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
TITOLO III												
di cui						#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
Proventi acquedotto				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
Canone depurazione e fognatura				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
fitti attivi				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-
sanzioni codice strada				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	#DIV/0!	-

Tabella 12 (2018)-Residui passivi correnti

Residui passivi correnti 2018											
	Residui conservati al 1/1	Pagamenti in c/Residui	Impegni c/residui	riaccertamento residui	% Pagato/residui conservati all'01/01	% minori residui /residui conservati al 1/1	Residui passivi esercizi precedenti da riportare	impegni c/competenza	pagamenti	residui della competenza	totale residui da riportare al 31/12
	a	b	c	d = (c-a)	e (b/a)	f (d/a)	g = (c-b)	h	i	l = (h-i)	m = (g+l)
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	-	-	-	-
di cui											
Servizio RSU	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	-	-	-	-
Servizio Idrico/fognatura/depurazione	0,00	0,00	0,00	f (d/a)	#DIV/0!	#VALORE!	0,00	-	-	-	-

Tabella 12 (2019)-Residui passivi correnti

Residui passivi correnti 2019											
	Residui conservati al 1/1	Pagamenti in c/Residui	Impegni c/residui	riaccertamento residui	% Pagato/residui conservati all'01/01	% minori residui /residui conservati al 1/1	Residui passivi esercizi precedenti da riportare	impegni c/competenza	pagamenti	residui della competenza	totale residui da riportare al 31/12
	a	b	c	d = (c-a)	e (b/a)	f (d/a)	g = (c-b)	h	i	l = (h-i)	m = (g+l)
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	-	-	-	-
di cui											
Servizio RSU	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	-	-	-	-
Servizio Idrico/fognatura/depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	-	-	-	-

Si chiede anche di riferire in ordine allo stralcio delle “minicartelle”, previsto dall’art. 4 del decreto-legge n. 119/2018, e alle modalità di recupero dell’eventuale disavanzo così originatosi (cfr. art. 11 bis, c. 6, d.l. 135 del 2018 e art. 16 quater d.l. 34 del 2019).

• **ENTRATE DA RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA.**

Per l’analisi delle entrate eventuali da recupero evasione tributaria, per il biennio 2018/2019, si invita a compilare le sottostanti tabelle riepilogative:

Tabella 13 (2018)

ANALISI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA											
2018											
Descrizione	residui all'01/01	riscossioni in c/residui	residui riaccertati +/-	residui da riportare	previsione di competenza	accertamenti c/competenza	riscossioni c/competenza	residui da riportare della competenza	totale residui	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2018
	a	b	c	d = (a-b+/-c)	e	f	g	h = (f-g)	l = (d+h)	l	m
Recupero evasione ICI/IMU				0				-	-		
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI				0				-	-		
Proventi servizio idrico/depurazione/fognatura				0				-	-		
Recupero evasione altri tributi				0				-	-		
TOTALE				0				-	-		

Tabella 13 (2019)

ANALISI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA											
2019											
Descrizione	residui all'01/01	riscossioni in c/residu	residui riaccertati +/-	residui da riportare	previsione di competenza	accertamenti c/competenza	riscossioni c/competenza	residui da riportare della competenza	totale residui	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2019
	a	b	c	d = (a-b+/-c)	e	f	g	h = (f-g)	l = (d+h)	l	m
Recupero evasione ICI/IMU	-			-				-	-		
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	-			0				-	-		
Proventi servizio idrico/depurazione/fognatura	-			0				-	-		
Recupero evasione altri tributi	-			0				-	-		
TOTALE	-			0				-	-		

Con la tabella seguente, invece, l'Ente darà dimostrazione della gestione amministrativa delle più significative entrate tributarie ed extratributarie dal 2015 al 2019, e dell'impatto sull'attività di recupero annualità pregresse.

Tabella 14

ATTIVITA DI RECUPERO ANNUALITA PREGRESSE - IMU/ICI -						
Anno di competenza	Anno notifica provvedimenti	Importo provvedimenti notificati	Importo accertato al 31/12 dell'anno in cui è avvenuta la notifica	Importo riscosso al 31/12/2019	Residuo attivo finale al 31/12/2019	FCDE
PRE 2015						
2015						
2016						
2017						
2018						
2019						
Totali						
ATTIVITA DI RECUPERO ANNUALITA PREGRESSE - TARSU/TARI -						
Anno di competenza	Anno notifica provvedimenti	Importo provvedimenti notificati	Importo accertato al 31/12 dell'anno in cui è avvenuta la notifica	Importo riscosso al 31/12/2019	Residuo attivo finale al 31/12/2019	FCDE
PRE 2015						
2015						
2016						
2017						
2018						
2019						
Totali						
ATTIVITA DI RECUPERO ANNUALITA PREGRESSE - Acqua Fognatura e depurazione						
Anno di competenza	Importo Ruolo	Importo Accertato	Importo Riscosso al 31/12/2019	Importo atti interruttivi della prescrizione notificati	Residuo attivo finale al 31/12/2019	FCDE
PRE 2015						
2015						
2016						
2017						
2018						
2019						
Totali						

- **SITUAZIONE DEBITORIA.**

In merito alla situazione debitoria, si chiede di:

- 1) Raggiungere la Sezione circa i **debiti in essere nei confronti della Regione Calabria** (in particolare per il servizio rifiuti e per la fornitura idropotabile, sia nel periodo 1981-2004, sia successivo) specificando, alla data della presente istruttoria: l'ammontare del debito, i residui passivi conservati nelle scritture contabili, i pagamenti effettuati, i piani di rateizzazione in corso. Per eventuali debiti privi di copertura finanziaria (impegni), occorre indicare le fonti di finanziamento;
- 2) raggiungere la Sezione **circa altri debiti** per la fornitura idropotabile in essere nei confronti della SORICAL o altri soggetti erogatori del servizio, specificando, alla data della presente istruttoria: l'ammontare del debito, i residui passivi conservati nelle scritture contabili, i pagamenti effettuati, i piani di rateizzazione in corso. Per eventuali debiti privi di copertura finanziaria (impegni), occorre indicare le fonti di finanziamento;
- 3) fornire indicazione sui **debiti fuori bilancio** eventualmente riconosciuti al 31/12/2018 e al 31/12/2019 e sulle relative fonti di finanziamento. Sul punto, occorre anche che l'ente:
 - a) attesti l'insussistenza di ulteriori DFB alla fine dell'esercizio di riferimento, ovvero indichi l'ammontare dei debiti ancora da riconoscere;
 - b) attesti se nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2018/2019 sia stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento di riconoscimento consiliare;
 - c) riferisca circa eventuali transazioni stipulate nel triennio 2018/2019 a fronte di sentenze esecutive sfavorevoli;
 - d) produca una relazione sottoscritta dal Responsabile del Settore Legale (e/o dal Segretario comunale) e dall'Organo di Revisione che riporti una ricognizione dei debiti potenziali, del contenzioso in essere, nonché stime sul conseguente grado di soccombenza. L'organo di revisione produrrà, altresì, la verifica di congruenza eseguita sugli accantonamenti effettuati a garanzia del rischio di soccombenza;

- e) riferisca sui debiti di funzionamento eventualmente accumulati nel biennio 2018-2019, documentandone e dimostrandone lo stato di pagamento;
- f) comunichi il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito al 2018 e al 2019.

• **ORGANISMI PARTECIPATI.**

L'Ente comunicherà se ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art. 20, d.lgs. n. 175/2016, indicando i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le sue società partecipate, nonché i rapporti di credito/debito, anche nei confronti di eventuali Consorzi.

Qualora dai predetti rapporti sia scaturito un contenzioso, l'Ente dovrà fornire informazioni sul punto, nonché sugli strumenti contabili (es. accantonamento a fondo rischi) posti a presidio dei correlati rischi legali.

• **GRADO DI ATTENDIBILITÀ DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE FINALI**

Si chiede all'ente di compilare le seguenti tabelle, distinte per titoli e per esercizio finanziario:

Tabella 15-entrate finali 2018/2019

Entrate 2018	previsione definitiva competenza (a)	accertamenti c/comp (b)	% attendibilità delle previsioni (b/a)	incassi c/comp (c)	% riscossione c/comp. (c/b)
titolo I					
titolo II					
titolo III					
titolo IV					
titolo V					
titolo VI					
titolo VII					
titolo IX					
Entrate 2019	previsione definitiva competenza (a)	accertamenti c/comp (b)	% attendibilità delle previsioni (b/a)	incassi c/comp (c)	% riscossione c/comp. (c/b)
titolo I					
titolo II					
titolo III					
titolo IV					
titolo V					
titolo VI					
titolo VII					
titolo IX					

• **GRADO DI ATTENDIBILITÀ DELLE PREVISIONI DELLE SPESE FINALI**

Si chiede all'ente di compilare le seguenti tabelle, distinte per titoli e per esercizio finanziario:

Tabella 16 -spese finali 2018/2019

ESERCIZIO 2018									
ANDAMENTO E ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI DELLE SPESE FINALI									
Titolo	previsione definitiva competenza	impegni	% attendibilità delle previsioni	pagamenti	% pagamenti	economie di bilancio/FPV	DI CUI:		% economia di bilancio - a FPV
	a	b	c = (b/a)	d	e = (d/b)	f = (b-a)			g = (f/a)
I			#DIV/0!		#DIV/0!	0,00	fpv		#DIV/0!
							economia competenza		#DIV/0!
II			#DIV/0!		#DIV/0!	0,00	FPV		#DIV/0!
							economia competenza		#DIV/0!
ESERCIZIO 2019									
ANDAMENTO E ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI DELLE SPESE FINALI									
Titolo	previsione definitiva competenza	impegni	% attendibilità delle previsioni	pagamenti	% pagamenti	economie di bilancio/FPV	DI CUI:		% economia di bilancio - a FPV
	a	b	c = (b/a)	d	e = (d/b)	f = (b-a)			g = (f/a)
I			#DIV/0!		#DIV/0!	0,00	fpv		#DIV/0!
							economia competenza		#DIV/0!
II			#DIV/0!		#DIV/0!	0,00	FPV		#DIV/0!
							economia competenza		#DIV/0!

Appare superfluo rappresentare che le richieste contenute nella presente nota istruttoria non precludono eventuali ulteriori approfondimenti che la Sezione riterrà di dover effettuare anche attraverso l'esame dei questionari redatti dai Revisori e di altri dati segnalatici (ad es. quelli contenuti in SIOPE) in sede di controllo sulla complessiva situazione finanziaria dell'Ente anche in ragione delle disposizioni normative vigenti.

Ciò posto, si invitano le SS.LL., ciascuno per le proprie competenze e responsabilità, a dare riscontro alla presente istruttoria, che dovrà essere trasmessa, insieme alle tabelle excel debitamente compilate, **entro il 15 aprile 2021.**

D'ordine del Presidente f.f. della Sezione
 Il Funzionario preposto
 Dr.ssa Elena Russo

