



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di
CALOLZIOCORTE

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di CALOLZIOCORTE

e p.c.

Al Responsabile del Servizio
Finanziario del Comune di
CALOLZIOCORTE

Oggetto: Istruttoria Rendiconto dell'esercizio 2020

A seguito dell'esame della Relazione relativa al Rendiconto dell'esercizio 2020, inviata a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'organo di revisione del Comune di Calolziocorte, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) Fondi relativi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 assegnati dallo Stato

Preso atto che dall'analisi dell'allegato a2) presente nella banca dati BDAP, in relazione ai Fondi ricevuti dalla Stato in relazione all'evento pandemico, si rileva che:



Excel Excel (in migliaia di euro)

Analitico risorse vincolate	Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i) = (h) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge													
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)					431.575,54	119.329,16	620.220,85	133.440,73	178.378,08	-6.012,68	65.000,00	492.731,20	810.990,26
Vincoli derivanti da trasferimenti													
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)					287.514,66	89.907,32	883.848,72	554.888,28	259.564,38	0,00	0,00	159.303,38	356.910,72

l'Ente vorrà:

i) **confermare** i dati delle risorse vincolate già comunicate, con la compilazione del Questionario del conto consuntivo 2020, indicando se l'Ente sia stato destinatario di richiesta da parte della RGS di rettifica.

Nel caso, indicarne il contenuto e l'esito;

ii) **trasmettere** il modello di certificazione ristori Covid-19, inviato alla Ragioneria Generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19; RISTORI COVID-19);

iii) **relazionare** sull'utilizzo dei fondi ricevuti e compilare l'allegato file Excel, **quantificando**:

a) il valore complessivo delle risorse accertate e introitate competenza esercizio 2020, distinguendole in Fondo Funzioni Fondamentali (indicando quanto ricevuto a titolo di Tari) e ristori specifici, compilando il file Excel allegato;

b) l'entità delle risorse impegnate, liquidate e a residuo passivo al 31/12/2020, con riferimento a:

- Fondo Funzioni Fondamentali (nell'ambito del quale vanno specificate le risorse impegnate per le finalità TARI);

- Ristori specifici ricevuti;

c) le risorse confluite al 31/12/2020 nell'FPV, con riferimento alle medesime entrate e spese;

- d) le risorse vincolate sul risultato di amministrazione al 31/12/2020, per ciascuna delle suddette tipologie di entrata;
- e) la cassa complessiva al 31/12/2020, specificando l'importo vincolato derivante dalle movimentazioni registrate, in entrata e in uscita nel corso dell'esercizio, collegate ai fondi Covid.

2) Gestione Residui

L'Ente vorrà trasmettere i prospetti relativi all'anzianità dei Residui attivi e passivi (come da modelli sotto riportati), motivando sulle ragioni del loro mantenimento:

rendiconto 2019 - Prospetto anzianità dei residui attivi							
		2015 e anni prec.	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo	1						
Titolo	2						
Titolo	3						
Titolo	4						
Titolo	5						
Titolo	6						
Titolo	7						
Titolo	9						

Rendiconto 2020 - Prospetto anzianità dei residui attivi							
		2016 e anni precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo	1						
Titolo	2						
Titolo	3						
Titolo	4						
Titolo	5						
Titolo	6						
Titolo	7						
Titolo	9						

Rendiconto 2019 - Anzianità dei residui passivi							
		2015 e anni prec.	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo	1						
Titolo	2						
Titolo	3						
Titolo	4						
Titolo	5						
Titolo	7						

Rendiconto 2020 - Anzianità dei residui passivi							
		2016 e anni precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo	1						
Titolo	2						
Titolo	3						
Titolo	4						
Titolo	5						
Titolo	7						

3) DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel 2020 ha deliberato e riconosciuto debiti fuori bilancio per un ammontare totale di € 35.895,04 ai sensi dell'art. 194, lett. e).

Si vorranno trasmettere le delibere di riconoscimento dei debiti fuori bilancio adottate dal Consiglio comunale, unitamente alla documentazione ivi allegata, nonché, una relazione descrittiva delle vicende che hanno dato origine alla suddetta debitoria, precisando, altresì, la data dell'avvenuto pagamento (anche se effettuato in più esercizi finanziari ai sensi dell'art. 194 TUEL).

ORGANISMI PARTECIPATI

a) Debiti e Crediti reciproci

Alle domande del Questionario (pag.19 Sezione III – Organismi partecipati) se i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 hanno riguardo alla totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del già menzionato adempimento, dirette, indirette o di controllo e se la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG, è stato risposto SI.

L'Ente vorrà inviare le certificazioni degli organismi partecipati al 31/12/2020, asseverate dai rispettivi Organi di revisione

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 24 giugno 2022, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te, istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che **la documentazione esplicativa che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.**

Firmato

Il magistrato istruttore

dott.ssa Rossana De Corato

Allegato 1_foglio 1

