



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di
CALOLZIOCORTE (LC)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di CALOLZIOCORTE (LC)

e p.c.

Al Responsabile del Servizio Finanziario
del Comune di CALOLZIOCORTE (LC)

Oggetto: Istruttoria sul Rendiconto degli esercizi 2021 e 2022 (art. 1, comma 166, della L. n. 266/2005 e art. 148-bis del D. Lgs. 267/2000)

A seguito dell'esame delle Relazioni relative ai Rendiconti degli esercizi 2021 e 2022, inviate 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 e della successiva attività istruttoria, 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

Il decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, relativo alla verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19, è stato sottoscritto l'8 febbraio 2024 e registrato alla Corte dei conti il 6 marzo 2024 al n. 713.



In allegato al decreto sono state pubblicate le note metodologiche e le risultanze finali del Tavolo Tecnico che, per il comune di Calolziocorte, mostrano i seguenti risultati:

Fondo Funzioni Fondamentali – Allegato C

Ente	STEP 1						STEP 2				STEP 3					
	Fondome bienni 2020-2021	Fabbisogno 2020-2021	Deficit al 31.12.2021	Surplus al 31.12.2021	Fabbisogno 2022	Surplus al 31.12.2022	Rettifiche minori spese	Rettifiche minori entrate	Ripiano perdite organismi partecipati 2020-2021	ripiano perdite organismi partecipati 2022	Miglioramento lettera E risultato	Lettera E risultato amministrazione 2022	DEFICIT FINALE	Surplus pre clausula	Clausula di salvaguardia	SURPLUS FINALE
CALOLZIOCORTE	559.301	- 432.811	-	126.490	- 211.642	-	-	-	-	-	856.203	2.146.000	5.067	-	-	-

Ristori specifici di spesa – Allegato E

Ente	Inadempimenti 2022	Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19- decies, comma 1, DL n. 137/2020)	Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, DL 18/2020	Anno 2020 - Fondo prestazione di lavoro straordinario del personale della polizia Locale - Articolo 115, comma 2, DL 18/2020	Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e Comune di San Colombano al Lambro - Articolo 112, comma 1 e 1-bis, DL 34/2020	Anno 2020 Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - Articolo 112-bis, comma 1, DL 34/2020	Anno 2020 risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, DL 104/2020)	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 - articolo 53, DL 73/2021	Anno 2021 Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - articolo 6 DL 73/2021	Anno 2022 contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas	Anno 2022 contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas RIDETERMINATO	Ristori non utilizzati al 31/12/2022 senza rettifica energia	Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia	
CALOLZIOCORTE	-	-	-	-	2.400	-	-	-	-	-	-	-	-	2.400	2.400

L'Ente vorrà trasmettere le certificazioni relative ai ristori Covid-19, inviate alla Ragioneria Generale dello Stato per il 2020, 2021 e 2022 e verificare di aver vincolato al 31.12.2022 risorse sufficienti a coprire il surplus relativo a quanto ricevuto.

2) Composizione risultato amministrazione 2021

Si rilevano alcune discordanze nei dati trasmessi con il Questionario (e BDAP) rispetto a quanto approvato con la DCC n. 13 del 29.04.2022, in relazione alla composizione del risultato di amministrazione 2021, tra parte disponibile e parte vincolata, come mostrato nella seguente tabella:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	DCC n. 13 del 29.04.2022 e Relazione del Revisore 2021	BDAP e Questionario consuntivo 2021	Differenza di valore
Totale parte accantonata	1.961.161,00	1.961.161,00	-
Totale parte vincolata	945.987,21	944.419,75	1.567,46
Totale parte destinata agli investimenti	395.054,53	395.054,53	-
Totale parte disponibile	1.936.463,61	1.938.031,07	- 1.567,46
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	5.238.666,35	5.238.666,35	-

L'Ente vorrà relazionare in merito alla rimodulazione della composizione del risultato di amministrazione 2021, inviando i relativi provvedimenti adottati.

3) Debito fuori bilancio esercizio 2021

Nel corso del 2021 l'Ente ha riconosciuto DFB per complessivi 11.674,51 euro. Si chiede di confermare l'avvenuta trasmissione alla Procura regionale della Corte dei conti (indicando data e protocollo), l'effettivo pagamento delle risorse impegnate e la relativa annualità.

4) Riscossione delle entrate

Dai dati trasmessi alla BDAP, si rileva che l'esercizio 2022 è caratterizzato dalla riscossione delle entrate, nel titolo I della competenza, che si attesta al 94,19% (in aumento rispetto al 2021), mentre in c/residui si ferma al 27,79% (in leggera diminuzione rispetto al 2021). La riscossione delle entrate del titolo III della competenza si attesta al 50,37% (in diminuzione rispetto al 2021), mentre in c/residui raggiunge il 74,50% (in aumento rispetto al 2021). L'Ente vorrà illustrare le attività messe in campo, al fine di incrementare la propria capacità d'incasso.

5) Residui attivi

L'Ente vorrà riferire sull'andamento dei residui attivi nel biennio in esame, giustificando la formazione e la conservazione al 31.12.2022:

- di residui del titolo 1 rinvenienti da esercizi antecedenti al 2020 per euro 198.936,64;
- di residui del titolo 3 rinvenienti da esercizi antecedenti al 2020 per euro 224.176,24.

Dal Questionario 2021, inoltre, risulta che l'Ente abbia stralciato dal conto del bilancio, anche se non ancora prescritti, crediti per 130.991,51 euro, conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione. Risulta, inoltre, che sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale 2021 i crediti dichiarati inesigibili o di difficile esazione e non prescritti, come previsto dall'art. 230, co. 5, TUEL per 1.511.371,78 euro. Relazionare circa le misure adottate e i risultati raggiunti per evitare la prescrizione dei relativi crediti, con aggiornamento sul 2022.

6) Tempestività dei pagamenti

Al fine di verificare i corretti adempimenti relativi alla costituzione del FGDC, ex art. 1 della L. 145/2018 - commi 859 e ss., l'Ente vorrà fornire per il 2021 e il 2022 un prospetto riepilogativo da cui si evinca il rispetto delle condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859 dell'art. 1 della L. 145/2018, come di seguito riportato:

Esercizio 2021



a) Verifica indicatore di riduzione del debito commerciale residuo	
Valore complessivo delle fatture ricevute nell'esercizio anno x-1	
Limite 5% del valore complessivo delle fatture ricevute nell'esercizio anno x-1	
Debito commerciale residuo al 31.12.anno x-1	
Debito commerciale residuo al 31.12.anno x-2	
Valore del Debito commerciale ridotto del 10%	
b) Verifica indicatore ritardo annuale pagamenti	
Tempo medio ponderato di ritardo in gg anno x-1	
Percentuale accantonamento	
Totale stanziamenti di spesa al netto dei vincoli anno x	
Quota da accantonare nel bilancio preventivo anno x	

Esercizio 2022

a) Verifica indicatore di riduzione del debito commerciale residuo	
Valore complessivo delle fatture ricevute nell'esercizio anno x-1	
Limite 5% del valore complessivo delle fatture ricevute nell'esercizio anno x-1	
Debito commerciale residuo al 31.12.anno x-1	
Debito commerciale residuo al 31.12.anno x-2	
Valore del Debito commerciale ridotto del 10%	
b) Verifica indicatore ritardo annuale pagamenti	
Tempo medio ponderato di ritardo in gg anno x-1	
Percentuale accantonamento	
Totale stanziamenti di spesa al netto dei vincoli anno x	
Quota da accantonare nel bilancio preventivo anno x	

7) Organismi partecipati

Attraverso il portale del MEF, con la ricognizione delle partecipazioni detenute al 31.12.2022 l'Ente ha dichiarato la propria partecipazione nei seguenti organismi:



Partecipata	Codice fiscale	Forma giuridica	Quota di partecipazione	Tipo controllo
> LARIO RETI HOLDING S.P.A.	03119540130	Società per azioni	0,38	controllo analogo congiunto
>> ACINQUE S.P.A.	95012280137	Società per azioni	23,93	controllo congiunto per effetto di patti parasociali
> SILEA SPA - SOCIETA' INTERCOMUNALE LECCHESE PER L'ECOLOGIA E L'AMBIENTE PER AZIONI	83004000135	Società per azioni	1,007	controllo congiunto per effetto di norme statutarie
>>> SERUSO S.P.A.	02329240135	Società per azioni	64,45	controllo congiunto per effetto di norme statutarie
> AZ.UNICA SERVIZI MUNIC. SRL DI CALOLZIOCORTE IN L.	02425660160	Società a responsabilità limitata	100	controllo solitario - maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria
> PARCO ADDA NORD	91507180155	Ente pubblico	2,34	
> AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	92045550131	Ente pubblico	0,633	
> FONDAZIONE MONASTERO DI SANTA MARIA DEL LAVELLO	92045050132	Fondazione	25	nessuno

L'Ente vorrà trasmettere la Nota Informativa relativa all'esercizio 2022 (redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. "del D.lgs. n. 118/2011), relativa ai crediti e debiti tra Ente e organismi partecipati¹, allegata alla Relazione al Rendiconto 2022, unitamente alle corrispondenti certificazioni asseverate dai rispettivi Organi di revisione (cfr. deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG).

L'Ente vorrà, infine, fornire aggiornamenti in merito alla procedura di liquidazione della partecipazione detenuta in AUSM Srl.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 16 settembre 2024, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te, istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che la documentazione esplicitiva che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta. Per eventuali e ulteriori precisazioni è possibile rivolgersi alla dott.ssa Valeria Russo (e-mail: valeria.russo@corteconti.it - tel.: 02/77114324).

Firmato

Il magistrato istruttore
dott.ssa Rossana De Corato

¹ Enti strumentali e società controllate e partecipate