



Tipo utilizzo: Ad uso giudiziale  
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico  
N. Pratica Interna: n. Verbali dell'Organo di Revisione  
N. Documento: 9/2021

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese n. 9/2021

Data della seduta istruttoria: 21/05/2021 Luogo della seduta istruttoria Sede del Revisore

Ora Inizio seduta: 8.45 Ora Fine seduta: 11.45

## Verbale n. 9 del 21/05/2021

Oggetto: Deduzioni sulla comunicazione indirizzata alla Corte dei Conti, inviata all'Organo di Revisione con protocollo 2934 del comune di Guardia Piemontese del 20/05/2021 ad oggetto "accertamenti ex art.1, comma 166, L.266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019"

L'organo di revisione ha esaminato la documentazione più avanti elencata

## PRESENTA

Il seguente verbale



Verbale n. <u>  9  </u> Data <u>  21/05/2021  </u>	OGGETTO: Deduzioni sulla comunicazione indirizzata alla Corte dei Conti, inviata all'Organo di Revisione con protocollo 2934 del comune di Guardia Piemontese del 20/05/2021 ad oggetto <b>“accertamenti ex art.1,comma166, L.266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019”</b>
---	---

L'anno 2021, il giorno 21 del mese di maggio, alle ore 08.45 l'organo di revisione economico finanziaria ha tenuto una seduta istruttoria per DEDURRE sulla comunicazione indirizzata alla Corte dei Conti, consegnata con protocollo 2934 del comune di Guardia Piemontese del 20/05/2021 ad oggetto **“accertamenti ex art.1,comma166, L.266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019”**.

\*\*\*\*\*

Richiamata la comunicazione CORTE DEI CONTI – SEZ\_CON-cal – 0001732 – Uscita – 01/03/2021 – 11:29, ad oggetto “accertamento ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e2019.”, giunta a quest'Organo di Revisione via PEC, mittente il Comune di Guardia Piemontese, in data 02/03/2021.

Richiamata pure la PEC indirizzata all'Ente da quest'Organo di Revisione in data 07/04/2021, ad oggetto “Richiesta informativa Nota istruttoria Corte dei Conti”.

Preso atto delle richieste di dilazione del termine di consegna formalizzate dall'Ente, senza alcun coinvolgimento dell'Organo di Revisione.

Considerate le dilazioni concesse dalla Corte dei Conti con termine ultimo fissato per giorno 20 maggio 2021.

Richiamato l'incontro tenuto presso la Sede Municipale in data 14/04/2021, nel corso del quale il revisore ha sollecitato la consegna per la sua necessaria verifica con un congruo anticipo rispetto al termine fissato per la trasmissione dei documenti alla Corte dei Conti.

Richiamata altresì la PEC inviata all'Ente da questo revisore in data 29/04/2021 ad oggetto “Note Istruttorie Corte dei Conti” e contenente in allegato il documento ad oggetto “Riscontro istruttorio accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019”.

Richiamata, ancora, la PEC inviata dal revisore all'Ente in data 20/05/2021 ad oggetto “R: CONCESSIONE PROROGA”.

Esaminata la PEC ricevuta dall'Ente in data 20/05/2021 ad oggetto “Documentazione Corte dei Conti”.

Acquisite le assicurazioni, rese telefonicamente dal Sindaco e dal Presidente del Consiglio comunale, su espressa richiesta del sottoscritto revisore, che la comunicazione era stata resa in anteprima all'Organo di Revisione prima dell'inoltro alla Corte dei Conti.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'Organo di Revisione.

## OSSERVATO

### Che

- l'Amministrazione non ha mai riscontrato la richiesta di informativa contenuta nella PEC indirizzata all'Ente da quest'Organo di Revisione in data 07/04/2021, ad oggetto “Richiesta informativa Nota istruttoria Corte dei Conti”;
- l'Amministrazione non ha consegnato la documentazione indirizzata alla Corte dei Conti con il concordato anticipo, di fatto rendendo impossibile l'espletamento dei controlli dell'Organo di Revisione in tempo utile per il rispetto del termine ultimo fissato dalla Corte dei Conti;
- la PEC recapitata dall'Amministrazione in data 20/05/2020 contiene un allegato .pdf ad oggetto: “Accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019”, la cui analisi ha dato luogo alle osservazioni appresso indicate;

- l'Amministrazione non ha fornito al revisore il file excel richiesto dalla Corte dei Conti opportunamente compilato.
- Visti:
  - il D.Lgs. n. 267/2000;
  - il D.Lgs. n. 118/2011;
  - lo Statuto Comunale;
  - il vigente Regolamento comunale di contabilità;

## DEDUCE

1. La comunicazione inviata al revisore dall'Amministrazione in data 20/05/2021, per come chiarito nel pomeriggio della stessa giornata dal Sindaco per le vie telefoniche, altro non avrebbe dovuto essere che la bozza di comunicazione predisposta per l'inoltro alla Corte dei Conti, una volta ottenuto il riscontro del Revisore.
2. La comunicazione predisposta non contiene alcun riferimento alla nota inviata dal revisore in data 29/04/2021 ad oggetto "Riscontro istruttorio accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019". Tale nota contiene le informazioni richieste dalla Corte dei Conti direttamente all'Organo di Revisione e da rendere in via preliminare alle informazioni richieste all'Ente. Si fa notare che nel corso della riunione tenutasi in data 14/04/2021 sono stati proprio i rappresentanti dell'Amministrazione a richiedere al revisore la preventiva trasmissione delle proprie note al fine dell'inserimento in un'unica trasmissione per la Corte dei Conti. Si allega al presente Verbale il citato documento e se ne chiede la trasmissione alla Corte unitamente alle note dell'Amministrazione, con trasmissione per conoscenza alla PEC dell'Organo di Revisione.
3. La comunicazione predisposta dall'Ente, sottoposta al vaglio del Revisore in data 20/05/2021, non contiene il file excel richiesto dalla Corte dei Conti.
4. Quanto all'informativa richiesta dalla Corte dei Conti sulla trasmissione dei questionari BDAP, ri richiama il contenuto reso a pag. 3 delle note preliminari redatte dal revisore: "*Già nel corso del mese di agosto 2020 il sottoscritto Revisore aveva segnalato dei messaggi d'errore presente sulla BDAP, dovuti alla squadratura delle partite di giro. Con delibera di Giunta n. 83 del 14/09/2020 è stata approvata una seconda versione di Schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 (Versione 2.0). Con Verbale n 4/2020 il sottoscritto Revisore rilasciava parere non favorevole alla nuova versione del Rendiconto 2019. In data 26/11/2020 con delibera n. 17 il CC approvava la nuova versione del consuntivo, sulla base di una controrelazione redatta dal Responsabile Settore Finanziario. Agli atti del BDAP è presente la relazione redatta dal Revisore precedente sulla prima versione del Consuntivo 2019.*"
5. Quanto all'informativa richiesta dalla Corte dei Conti in merito al contenzioso giudiziale, si rileva che la relazione richiamata dalla comunicazione predisposta dall'Amministrazione a firma del Responsabile Amministrativo si limita a considerare "l'elenco degli incarichi legali risalenti agli esercizi finanziari d'interesse". Si fa probabilmente riferimento agli incarichi affidati nel 2018 e nel 2019. A tale conclusione si giunge considerando quanto occorso in sede di approvazione della deliberazione di riconoscimento dei debiti fuori bilancio esercizio 2020, uno dei quali faceva riferimento ad un contenzioso risalente nel tempo e ancora in corso negli esercizi 2018 e 2019; contenzioso non citato tra quelli oggetto della relazione richiamata nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione. Si richiama il contenuto delle pagine 4 e 5 delle note preliminari redatte dal revisore.
6. Per quanto attiene alle informazioni rese alla Corte in merito ai tempi di pagamento dei fornitori, si richiama quanto contenuto delle pagine 7 e 8 delle note preliminari redatte dal revisore.
7. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione non si fa riferimento alcuno ai PEG richiesti.
8. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione non si fa alcun riferimento alla richiesta certificazione del saldo di finanza pubblica per Esercizio 2018 e del richiesto prospetto equilibri di bilancio (Allegato 10) dell'Esercizio 2019
9. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione non si fa alcun riferimento alla richiesta di chiarimenti in merito all'eventuale ricorso a indebitamento per l'esercizio 2019 e alla relativa copertura.

10. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non figurano le determinazioni giacenza vincolata 1/1/2018, 1/1/2019, 31/12/2019
11. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non figurano Verbale verifica di cassa finale 2018/2019.
12. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore nel prospetto pagine 5 e 6 (tabella 1 CdC) mancano gli importi delle somme vincolate.
13. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore la tabella 2 non è compilata.
14. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore per il periodo 2018/2019 non è stata resa alcuna informativa in merito alle procedure esecutive
15. Quanto alle informazioni richieste dalla Corte dei Conti in merito alla Tabella 5, nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non vi è alcuna indicazione sull'allocazione in bilancio degli interessi corrisposti; manca il piano dei conti; non c'è dettaglio delle voci evidenziate dalla Corte. Nella lettera di trasmissione l'Amministrazione afferma: "Per quanto attiene alla anticipazione di liquidità, oltre alla compilazione delle tabelle presenti nella istruttori di codesta Corte, si allegano per come richiesto l'allocazione in bilancio degli interessi corrisposti, ossia il piano dei conti 2018 e 2019" Tuttavia la documentazione agli atti dell'Organo di Revisione non contiene alcuna indicazione dell'allocazione in bilancio degli interessi corrisposti, né contiene il piano dei conti 2018 e 2019 (vanamente richiesto più volte dal revisore nel corso delle sue attività ordinarie fin dalla data del suo insediamento).
16. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non si riscontra alcuna indicazione circa la rappresentazione in bilancio delle anticipazioni/fondi di liquidità.
17. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non si riscontra alcuna indicazione circa gli allegati a/1, a/2, a/3 al rendiconto 2019 richiesti in merito alla compilazione della Tabella 7, così come mancano le informazioni richieste sul FCDE.
18. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non risultano compilate le Tabella 8, Tabella 9 e Tabella 10.
19. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non risultano rese le richieste informazioni circa l'esistenza dei cronoprogrammi di spesa.
20. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non risultano rese le richieste informazioni in ordine allo stralcio delle "minicartelle".
21. Nella comunicazione predisposta dall'Amministrazione e anticipata al revisore non risultano rese le richieste informazioni in ordine ai debiti fuori bilancio. In particolare, non è mai stata sottoposta all'Organo di Revisione la richiesta relazione sulla ricognizione dei debiti potenziali.

## SEGNALA

Che nel corso della seduta istruttoria di queste deduzioni è giunto un messaggio audio whatsapp della Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente che informa il revisore dell'avvenuta trasmissione alla Corte dei Conti della comunicazione recapitata in data 20/05/2021, contrariamente a quanto assicurato telefonicamente dal Sindaco.

Di fatto l'Ente ha inviato una comunicazione alla Corte dei Conti a nome del revisore che non era stata dallo stesso approvata, né tantomeno verificata.

## CONCLUDE

- Di invitare l'Amministrazione a completare con la massima urgenza l'informativa necessaria al Revisore per valutare le criticità sopra osservate;
- Di procedere alla verifica degli importi contenuti nella relazione da inviare alla Corte dei Conti solo quando saranno risolte le criticità sopra evidenziate;
- Di trasmettere alla Corte dei Conti il presente verbale con i relativi allegati.

La seduta si è conclusa alle ore 11.45.

Letto e sottoscritto.

Allegati:

- 1) "Riscontro istruttorio accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e 20192"
- 2) Allegato aòda PEC ricevuta dall'Amministrazione in data 20/05/2021.



Tipo utilizzo: Atti istruttori  
Tipo Privacy: Contiene dati riservati  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico  
N. Pratica Interna: n. 6953  
N. Documento: .

# Allegato 1

1

Ecc.ma Corte dei Conti

Sezione Controllo per la Calabria

Comune di Guardia Piemontese

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

In data 02/03/2021 il sottoscritto Saverio Carlo Greco, Cod. Fisc. GRCSRC68E12D086A, ha ricevuto dal Comune di Guardia Piemontese una comunicazione PEC contenente la comunicazione della Corte dei Conti – SEZ\_CON\_CAL – SC\_CAL – 0001732 – Uscita – 01/03/2021 – 11:29, ad oggetto: “accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2018 e 2019”.

La Nota Istruttoria allegata alla già richiamata comunicazione fa obbligo, al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese, di riferire entro la data del 15/04/2021 a codesta Ecc.ma Corte, in via preliminare:

*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;*

---

## Premessa

Il sottoscritto ricopre dal 27/07/2020 (data di insediamento) la funzione di Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese.

Al momento dell'insediamento, sono stati riscontrati ritardi nell'inoltro alla Corte dei Conti dei questionari 2018 e 2019.

Il sottoscritto provvedeva quindi ad inviare alla Corte dei Conti, con Prot. SC\_CAL - 0000629 - Ingresso - 28/01/2021 - 11:07, il Questionario relativo al Rendiconto 2018 e, con Prot. SC\_CAL - 0002676 - Ingresso - 12/03/2021 - 12:56, il questionario relativo al Rendiconto 2019.

## Questionari inviati

Il questionario relativo al Consuntivo 2018 è stato integralmente compilato sulla base della documentazione prodotto dall'Ente, su specifica richiesta di questo Revisore, debitamente verificata attraverso l'accesso alla banca dati BDAP.

Tra le note generali del questionario, infatti, si è dichiarato:

---

*"Il sottoscritto Revisore Legale ha provveduto alla redazione del presente questionario sulla base della documentazione fornita dal Comune e dei dati rinvenibili sulla BDAP. Il sottoscritto ha assunto l'incarico presso il Comune di Guardia piemontese nel luglio 2020".*

---

Il questionario relativo al consuntivo 2019 è stato invece compilato sulla base della documentazione acquisita nell'ambito dell'attività istruttoria del Verbale n. 4 del 14/10/2020 ad oggetto: Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019.

Per come già dichiarato alla pag. 3 del Questionario inviato con Prot. SC\_CAL - 0002676 - Ingresso - 12/03/2021 - 12:56

---

*l'Ente ha approvato per ben due volte il documento di rendiconto 2019. Una prima volta con delibera n. 6 del Consiglio Comunale assunta in data 13/07/2020 ed una seconda volta con delibera n. 17 del 26/11/2019.*

*La delibera n. 17 è stata assunta per procedere alla correzione di un saldo delle partite di giro, la cui squadratura era emersa a seguito di segnalazione BDAP.*

*Questo Revisore ha segnalato, nella Relazione vagliata dal Consiglio in data 26/11/2019, l'irregolarità della gestione del Fondo di produttività. Il Consiglio non ha inteso assumere alcuna misura correttiva. Dopo una serie di iniziative assunte nei confronti del Sindaco e*

*del Presidente del Consiglio, in data 25/02/2021 questo Revisore ha recapitato al Procuratore della Corte dei Conti competente segnalazione di rilevata ipotesi danno patrimoniale, di cui ha provveduto a fornire l'informativa prevista dalla norma di legge.*

---

Tra le Note generali riportate a pag. 36 del questionario, inoltre, il Revisore ha dichiarato:

---

*Il Sottoscritto revisore è entrato in carica presso il Comune di Guardia Piemontese in data 27/07/2020. A quella data l'Ente aveva già approvato il consuntivo 2019 sulla base della relazione resa dal precedente Revisore.*

*Già nel corso del mese di agosto 2020 il sottoscritto Revisore aveva segnalato dei messaggi d'errore presente sulla BDAP, dovuti alla squadratura delle partite di giro. Con delibera di Giunta n. 83 del 14/09/2020 è stata approvata una seconda versione di Schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 (Versione 2.0). Con Verbale n 4/2020 il sottoscritto Revisore rilasciava parere non favorevole alla nuova versione del Rendiconto 2019. In data 26/11/2020 con delibera n. 17 il CC approvava la nuova versione del consuntivo, sulla base di una controrelazione redatta dal Responsabile Settore Finanziario. Agli atti del BDAP è presente la relazione redatta dal Revisore precedente sulla prima versione del Consuntivo 2019.*

---

## Accertamenti successivi

Le verifiche contabili e amministrative compiute dal sottoscritto Revisore successivamente all'approvazione dei Consuntivi oggetto di questo accertamento hanno prodotto nuove evidenze relative ai periodi finanziari 2018 e 2019.

### Presenza o meno di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;

#### Ottemperanza agli obblighi IVA

##### *Periodo finanziario 2018*

Nell'ambito dell'attività di controllo dell'ottemperanza dell'Ente alle proprie obbligazioni tributarie in materia IVA, protrattesi a lungo per effetto dei ritardi nell'esibizione della documentazione richiesta dal Revisore, in data 18/03/2021 l'Ente ha documentato la propria dichiarazione IVA 2019 (competenza 2018) e la quietanza di versamento del Debito IVA 2018.

In corso di verifica l'Ente ha provveduto a depositare nuove dichiarazioni integrative per il periodo 2017, 2018 e 2019. Da tali ultime dichiarazioni l'Ente risulta a credito. Nessuna evidenza dell'eventuale trattamento contabile di tale credito è stata finora fornita.

##### *Periodo Finanziario 2019*

Anche per il periodo 2019 la posizione dell'Ente nei confronti dell'Erario per IVA figurava a debito fino a quando, in data 27/04/2021, non è stata depositata una dichiarazione integrativa IVA da cui emerge una posizione creditoria dell'Ente.

Si consideri che per il punto 5.2 del principio contabile applicato

---

*“L’ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo”*

---

Nulla è dato rinvenire in merito alla gestione IVA sulla relazione della gestione al consuntivo acquisita agli atti istruttori per il Verbale 4/2020 di questo Revisore.

#### *Segnalazioni presunte irregolarità e verifiche in corso*

Sulla base della documentazione acquisita, il Revisore ha effettuato una serie di segnalazioni all’Ente, onde ottenere ulteriori informazioni utili ad escludere che l’Ente possa avere subito un peggioramento della propria gestione di cassa o, peggio, possa avere accumulato un rischio economico connesso all’eventuale applicazione di sanzioni e interessi per la mancata, o tardiva, ottemperanza ai propri obblighi in materia IVA.

Al momento in cui il Revisore scrive questo riscontro alle Note Istruttorie della Corte dei Conti sono giunte informazioni e/o i chiarimenti da parte dell’Ente che richiedono ulteriori verifiche.

Dalle evidenze documentali fin qui commentate emerge una conduzione critica delle attività di registrazioni, liquidazione e dichiarazione IVA, non potendosi escludere effetti sulla corretta esposizione in bilancio della posizione soggettiva dell’Ente nei confronti dell’Erario a titolo IVA.

#### *Presunte irregolarità nella gestione del fondo produttività*

Nel rendere il proprio parere sulla proposta di delibera per l’approvazione del Consuntivo 2019, il Revisore aveva inteso segnalare all’Organo deliberante, con il Verbale 4/2020, quanto segue:

---

*“Sulla base delle notizie fin qui acquisite e dei documenti raccolti, a fronte di specifiche richieste dell’organo di Revisione, si ritiene altissimo il rischio che si sia utilizzato il Fondo di produttività in carenza dei requisiti procedurali previsti dalla normativa; quest’Organo di Revisione provvederà a rettificare la propria segnalazione qualora dovessero giungere, al più tardi entro 20 giorni, i chiarimenti necessari a fugare ogni dubbio, soprattutto in merito alla possibilità di sanare i difetti procedurali segnalati e, da ultimo, confermati dalla missiva Prot. N. 5190 del 13/10/2020, con cui il Segretario Generale conferma che al momento della corresponsione delle indennità di posizione e risultato non erano ancora state validate le Relazioni sulla Performance.*

---

La segnalazione, su cui è rimasto inerte il Consiglio Comunale, ha dato poi luogo ad una successiva attività di verifica, il cui esito finale è stato comunicato alla Corte dei Conti con la “Segnalazione ravvisata ipotesi danno erariale del 25/02/2021”.

#### *Presunte irregolarità nell’utilizzo del Fondo Contenzioso*

Con il Verbale n. 4/2020 è stata inoltre segnalata al Consiglio Comunale la seguente presunta irregolarità:

---

*L’Utilizzo del Fondo contenzioso, anche per l’effetto dell’utilizzo del risultato del precedente esercizio, unitamente alla carenza informativa, per il Revisore, sulle soluzioni*

*individuare dall'Amministrazione alle eccezioni fatte dalla Corte dei Conti, lasciano ritenere che sia altissimo il rischio che si sia potuta violare la normativa sull'utilizzo dei risultati d'amministrazione. Quest'Organo di Revisione provvederà a rettificare la propria segnalazione qualora dovessero giungere, al più tardi entro 20 giorni, i chiarimenti necessari a fugare ogni dubbio. In particolare si attende di ricevere dettagliata relazione sui rischi contenziosi a fine 2018 ed a fine 2019, onde potere valutare se sia stato fatto un uso corretto del risultato d'amministrazione 2018 nel corso del 2019.*

---

Al Revisore non è giunta alcuna relazione relativa ai periodi 2018 e 2019. È invece giunta in data 13/10/2020, una relazione relativa al periodo 2020 in cui si dichiarava che non risultavano necessarie previsioni per eventuali soccombente di causa per l'anno 2020.

Si fa notare che a fine 2020 l'Amministrazione ha dovuto procedere al riconoscimento di un debito fuori bilancio per contenzioso. Per quell'occasione il Revisore ha rilasciato il Verbale n. 12/2020, in cui alla pag. 3 si afferma quanto segue:

*Si fa notare che, alla luce del riconoscimento di tali debiti di natura giudiziale, appaiono ancora più fondati i rilievi mossi da quest'Organo di Revisione alla gestione del Fondo Rischio Contenzioso in sede di approvazione del Consuntivo 2019. Si raccomanda quindi una ricognizione più puntuale dei contenziosi in corso e la verifica della congruità delle risorse da destinare a tale scopo*

---

#### Anomalie rilevate sui conti giudiziali resi dagli Agenti Contabili.

Con il Verbale 2/2021 il Revisore ha effettuato la verifica di cassa del IV Trimestre 2020. A pag. 19 del documento è contenuta la sezione relativa ai Conti giudiziali degli Agenti Contabili per il periodo 2019. Se ne riporta il testo:

*Con segnalazione 08/VI08 e 13/VI08 il Revisore aveva richiesto al Responsabile Settore Finanziario la consegna delle determinazioni di parificazione delle rese dei conti degli agenti contabili per l'anno 2019, per come riportato dal Resoconto controlli 1/2020 datato 17/09/2020.*

*Dopo numerosi solleciti e ben 146 giorni d'attesa, durante la riunione istruttoria della Verifica di Cassa sono state consegnate le seguenti Determinazioni:*

.....

.....

*All'esito della verifica delle determinazioni di parificazione, il Revisore annota l'annotazione ANN09/2021. Le modalità di resa del conto degli agenti contabili appaiono*

*difformi dall'obbligo di riversamento quindicinale sancito dal Regolamento di Contabilità comunale all'art. 26. Tuttavia, lo stesso art. 26, al comma 3, prevede la possibilità di riversamenti ultraquindicinali, qualora sia disposto da altri regolamenti. Voglia l'Ente chiarire se i riversamenti ultraquindicinali qui rilevati siano in qualche modo autorizzati da norme regolamentari non considerate dal Revisore. Voglia inoltre l'Ente chiarire se la mancanza di consistenze iniziali e finali sul conto reso dal consegnatario dei beni corrisponda alla rilevazione effettiva d'inventario, o se vi siano norme o provvedimenti che autorizzino la prassi rilevata.*

Alla data di redazione di questo riscontro istruttorio al Revisore non è giunto alcun chiarimento circa l'annotazione rubricata con il codice ANN09/2021.

### Anomalie rilevate nella gestione di tesoreria

Con il Verbale n. 2/2021 per la Verifica di Cassa del IV Trimestre 2020 il Revisore ha sollevato una serie di rilievi circa la gestione di tesoreria dell'Ente.

In particolare, la sezione del verbale da pag. 12 a pag. 16 è espressamente dedicata alla gestione dei conti correnti postali.

In merito a tale gestione il sottoscritto revisore ha sollevato le seguenti anomalie:

- mancanza di un agente contabile incaricato della rendicontazione degli incassi effettuati attraverso i c/c postali;
- anomala registrazione "per totali" degli importi prelevati dai c/c bancoposta;
- irregolare tempistica nell'effettuazione dei prelievi;
- mancata rilevazione delle giacenze di numerario presenti sui conti a fine esercizio, con conseguente criticità circa la tenuta dei principi di competenza finanziaria e la correttezza dei prospetti di rendiconto dell'Ente.

Sulla base di tale accertamento è stato possibile verificare che alla data del 01/01/2020 erano presenti le seguenti giacenze sui c/c bancoposta:

Descrizione	Modalità utilizzo	Importo
Saldo registro c/c postale		
Saldo estratto conto postale N 1046784482 alla data del 1/1/2020	Contravvenzioni codice della strada	189.762,65 <sup>12</sup>
Saldo estratto conto postale N 12585899 alla data del 1/1/2020	Generico Ticket Mensa	22.800,80
Saldo estratto conto postale N 1013025331 alla data del 1/1/2020	Riscossione tariffa servizio idrico	235.114,85
Saldo estratto conto postale N 1013502271 alla data del 3/1/2020	TARI	4.901,06

Per effetto della corrente prassi amministrativa, dunque, si può ritenere che, così come rilevato per l'esercizio 2020, anche per l'esercizio 2019 la giacenza finale di cassa dovrebbe risultare sottostimata per un importo pari alla giacenza finale dei c/c di bancoposta (complessivamente pari ad € 452.578,56 al 01/01/2020).

<sup>1</sup> Dato non presente nel Verbale in quanto il relativo estratto di c/c è stato acquisito dal Revisore in data successiva alla chiusura della Verifica di Cassa.

Su tale prassi amministrativa il Revisore ha segnalato tutta una serie di rilievi e annotazioni a cui l'Ente non ha ancora inteso dare riscontro.

## verifica della regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità gli esercizi 2018 e 2019;

Circa la verifica di regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità per l'esercizio 2018, tale verifica è stata compiuta dal precedente Organo di Revisione.

Per l'esercizio 2019, in sede di approvazione della seconda versione del Rendiconto 2019 il sottoscritto ha dichiarato nel Verbale 4/2020:

---

*Si richiama il contenuto della relazione rilasciata dal precedente Organo di Revisione, atteso che la rettifica deliberata dalla Giunta Comunale in data 14/09/2020 non ha alcun effetto su questo comparto della gestione contabile e finanziaria dell'Ente*

---

Di fatto, la quantificazione del FCDE era stata già vagliata dal Consiglio Comunale sulla base verifiche effettuate dal Revisore in carica fino alla data del 27/07/2020.

Al momento dell'approvazione della delibera di correzione del Rendiconto, considerati i ristretti tempi indotti dall'assunzione d'urgenza della delibera di correzione, questo Revisore ha ritenuto di dovere compiere una scelta di razionalizzazione della propria attività di verifica, concentrandosi sulle irregolarità già rilevate, che comportavano di per sé l'espressione di un giudizio non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Si consideri pure l'enorme difficoltà ad acquisire le informazioni necessarie alla verifica del FCDE, di cui il Revisore ha dato evidenza a pag. 4 del Verbale n. 13/2020 con un prospetto riepilogativo del flusso informativo necessario per la verifica dell'accantonamento effettuato nel periodo 2020.

## le misure adottate dall'ente per garantire la tempestività dei pagamenti:

### adozione di misure organizzative;

Per come indicato a pag. 9 del Verbale 4/2020, il sottoscritto revisore ha richiesto via PEC in data 01/10/2020 una serie di documenti, tra cui la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Tale relazione non è stata però acquisita agli atti istruttori del citato parere, in quanto non consegnata.

Nel corso delle verifiche compiute si è potuto rilevare che non è attiva alcuna procedura per la gestione delle priorità dei pagamenti. È emerso invece che periodicamente il Settore Finanziario consulta gli altri Settori per rilevare le esigenze di pagamento e provvede a quanto di sua competenza.

Nel parere emesso con Verbale 4/2020 questo revisore si è quindi espresso per come segue:

---

*Si richiama il contenuto della relazione rilasciata dal precedente Organo di Revisione, atteso che la rettifica deliberata dalla Giunta Comunale in data 14/09/2020 non ha alcun effetto su questo comparto della gestione contabile e finanziaria dell'Ente.*

---

*Sulla base della documentazione agli atti di quest'Organo di Revisione, in allegato alla proposta di delibera è presente il solo calcolo sintetico dell'indice e l'elenco delle fatture che sono entrate nel calcolo. Tuttavia si segnala che dalle verifiche effettuate da quest'Organo di Revisione, è emerso un cospicuo debito pregresso verso fornitori che risale fino al periodo di competenza 2015 e si articola per come segue:*

	2015	2016	2017	2018	209	Totale
Debito residuo	99,438.43	63,297.41	357,344.21	410,895.19	341,820.62	1,272,795.86

rispetto dell'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL;

Agli atti istruttori del Verbale 4/2020, ad oggetto il parere del sottoscritto revisore sul Consuntivo 2019, non vi sono evidenze della violazione dell'obbligo si cui all'art. 183, comma 8 del TUEL.

comunicazioni alla "Piattaforma certificazione crediti";

Il Revisore ha richiesto evidenza documentale di tale adempimento con PEC del 07/04/2021. Nel corso della riunione tenuta presso la sede comunale in data 14/04 sono state fornite ampie rassicurazioni circa l'adempimento dell'obbligo, ma alla data di redazione di queste note al Revisore non è giunto alcun riscontro documentale utile.

quantificazione del debito commerciale scaduto al 31.12.2018

Il Revisore ha richiesto evidenza documentale di tale adempimento con PEC del 07/04/2021. Nel corso della riunione tenuta presso la sede comunale in data 14/04 sono state fornite ampie rassicurazioni circa l'adempimento dell'obbligo, ma alla data di redazione di queste note al Revisore non è giunto alcun riscontro documentale utile.

Il Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco

# Allegato 2



## COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE

*Comunità Occitana - Stazione Termale*

87020 - Provincia di Cosenza

*Sede* - Via Municipio, 1 - tel. 0982.608010

*Delegazione Fraz. Marina* - tel. 0982.608012

*C.F.* 00263580789



Prot. n. 2934

Guardia P.se, 20.05.2021

**Alla Ecc.ma Corte dei Conti**

**Sez. Controllo per la Calabria**

**Via Crispi, 21**

**88100 Catanzaro**

**Pec: [calabria.controllo@corteconticert.it](mailto:calabria.controllo@corteconticert.it)**

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

In riferimento e riscontro alla Vs nota n. 0001732 del 01.03.2021 assunta al protocollo di questo Ente n. 1315 del 02.03.2021, i Sottoscritti, Sindaco del Comune di Guardia Piemontese Sig. Vincenzo Rocchetti, il Revisore Dott. Saverio C. Greco e il Responsabile del Settore Finanziario a far data del 06/11/2017 Dott.ssa Tiziana Nigro, giusto decreto sindacale n. 37 del 06/11/2017, in Ottemperanza a quanto richiesto da codesta On.le Corte dei Conti, comunicano le informazioni ed i dati richiesti per gli accertamenti ex art. 1, c.166, L. 166 del 2005, per il Rendiconto 2018 e 2019.

In Risposta a tale istruttoria, si espone quanto in appresso:

per quanto attiene al punto 2) e specificatamente alla lettera - a) gli Uffici competenti comunicano che la trasmissione dei dati contabili 2018 e 2019 alla BDAP ( Banca dati della Pubblica Amministrazione ) è avvenuta regolarmente nei termini previsti dalla normativa, unito agli allegati previsti ex art. 11 comma 4 del D.LGS 118/2011.

In ordine alla lettera b) del medesimo punto, l'Ufficio Tecnico comunica di aver provveduto entro i termini dei dati di monitoraggio delle opere pubbliche – BDAP – MOP;

i dati relativi ai tempi di pagamento dell'amministrazione sono pubblicati secondo la normativa vigente nella trasparenza; inoltre l'Ufficio comunica ancora di aver provveduto alla quantificazione del debito residuo al 31.12.2018.

per quanto attiene la lettera f) dell'istruttoria in oggetto, si rimanda alla relazione dell'Ufficio contenzioso, allegata alla presente.

Per quanto attiene alla anticipazione di liquidità, oltre alla compilazione delle tabelle presenti nella istruttoria di codesta Corte, si allegano per come richiesto l'allocatione in bilancio degli interessi corriposti, ossia il piano dei conti 2018 e 2019.

In riferimento al punto 3) della stessa istruttoria, in merito alla neutralizzazione della anticipazione di liquidità, in relazione al mancato accantonamento del FAL dell'Anticipazione di liquidità ricevuta, ( DL 35/2013 ), Il Consiglio con propria Delibera n. 06 del 13/07/2020 ( Alla presente ), ha approvato il Rendiconto 2019, inserendo il corretto Accantonamento del FAL, per un importo pari a € 468.103,43, per come richiesto dalla On.le Corte.

Si allegano alla presente i file in excel della stessa istruttoria .

Con Osservanza.

Guardia Piemontese, il

# COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE

87020 Provincia di Cosenza

Via Municipio, 1 - tel. 0982-94046 - fax 0982-90093  
Delegazione frazione marina - tel.e fax 0982-90116  
P. IVA/C.F.: 00263580789



---

## RELAZIONE SU STATO CONTENZIOSO 2018-2019

Il sottoscritto Ing Giuseppe CARUSO, nella qualità di Responsabile f.f. del Settore Amministrativo, giusto decreto n° 07/2021, vista la richiesta di documentazione sui Rendiconti 2018 e 2019 avanzata dalla Corte dei Conti di Catanzaro, con la presente specifica quanto di seguito.

Acquisito e verificato l'elenco degli incarichi legali risalenti agli esercizi finanziari di interesse si è rilevata la presenza di alcuni procedimenti conclusi, in particolare quelli riferiti alle opposizioni agli accertamenti violazione al Codice della Strada. Tale fattispecie consiste in complessivi n° 4 procedimenti per i quali è stata dichiarata la soccombenza del Comune per una spesa complessiva di € 3.345,63.

Hanno, poi, ottenuto soccombenza ulteriori n. 2 ricorsi alla imposizione del ruolo idrico per una spesa complessiva di € 1.300,00.

Risultano tuttora in corso una causa civile per risarcimento danni su demanio marittimo, e un procedimento per l'annullamento di accertamento al pagamento canone enfiteutico per conduzione fondo gravato da uso civico. Nel primo caso il giudizio è ancora nella fase dibattimentale, mentre, da notizie assunte dal legale incaricato, il secondo è stato trattenuto per la decisione. Laddove si dovesse soccombere nel secondo giudizio, si suppone una condanna per circa € 2.000,00.

Infine, risultano in corso alcune procedure esecutive per cessioni di credito contro Unicredit Factoring e Banca Farmafactoring, mentre risulta definita la procedura nei confronti di Banca Sistema.

Guardia Piemontese, 17.05.2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

AMMINISTRATIVO f.f.

(Ing Giuseppe CARUSO)

# **COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE**

*87020 Provincia di Cosenza*

Via Municipio, 1 – tel. 0982-94046 – fax 0982-90093

Delegazione frazione marina – tel.e fax 0982-90116

**P. IVA/C.F.: 00263580789**



---

Guardia Piemontese, li 19.05.2021

**OGGETTO : VERIFICA CORTE DEI CONTI SU RENDICONTI 2018 E 2019. SITUAZIONE DEBITORIA SORICAL E REGIONE CALABRIA PER CONFERIMENTI IN DISCARICA**

Con riferimento all'oggetto, con la presente si ATTESTA quanto di seguito.

Per quanto riguarda il debito di questo Ente con la Regione Calabria per il conferimento dei rifiuti in discarica riferiti agli anni 2018 e 2019 lo stesso è stato saldato con la anticipazione di liquidità 2020.

Nei confronti della SORICAL per la fornitura di acqua potabile, parimenti, il saldo 2019 è stato liquidato a valere sulla anticipazione di liquidità 2020.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE TECNICO

(Ing. Giuseppe CARUSO)

**Tabella 1**

	<b>2018</b>		
<b>Descrizione (Valori in euro)</b>	<b>Conto tesoriere</b>	<b>Conto ente</b>	<b>Conto tesoriere</b>
<b>Fondo cassa al 31/12 di cui</b>	<b>673.191,21</b>	<b>673.191,21</b>	<b>341.813,80</b>
<b>fondi liberi</b>			
<b>fondi vincolati</b>			

2019

Conto ente

341.813,80

**Tabella 2**

<b>Descrizione (Valori in euro)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondi a destinazione vincolata utilizzati in termini di cassa	0	0
Stock fondi a destinazione vincolata utilizzati per cassa non ricostituiti al 31/12	0	0

**Tabella 3**

<b>Descrizione (Valori in euro)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	300.000,00	300.000,00
Importo dell'anticipazione di tesoreria incassata nell'esercizio		
Stock anticipazione di cassa non rimborsata al 31/12	0	0
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,15	24,5

**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 1ª tranche	308.739,97	987.952,44	308.739,97			679.212,47
D.L. n. 35/2013 2ª tranche	308.739,97	679.212,47	308.739,97			370.427,50
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						



**Tabella 6**

Risultato di amministrazione	Gestione 2018			Gestione 2019		
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale
<b>Fondo cassa al 1/1</b>			226.569,04			673.191,21
Riscossioni	533.017,27	2.378.748,56	2.911.765,83	152.644,39	2.153.252,33	2.305.896,72
Pagamenti	848.057,84	1.617.085,82	2.465.143,66	615.521,63	2.021.752,50	2.637.274,13
saldo di cassa al 31/12			673.191,21			341.813,80
Pagamenti x azioni esecutive non regolarizzate						
<b>Fondo cassa al 31/12</b>			673.191,21			341.813,80
Residui attivi	936.942,43	729.736,50		970.631,38	1.838.560,62	2.809.192,00
Residui passivi	1.060.593,35	1.231.852,36	2.292.445,71	1.637.367,45	1.320.336,67	2.957.704,12
FPV spesa corrente						
FPV spesa conto capitale						
<b>Risultato amministrazione 31/12</b>			47.424,43			193.301,68

**Tabella 7**

<b>Composizione risultato di amministrazione</b>		
	<b>Gestione 2018</b>	<b>Gestione 2019</b>
<b>Parte accantonata</b>		
di cui		
x FCDE		323.487,39
x FAL		468.103,43
x contenzioso	47.424,43	
x indennità fine mandato		
x perdite società partecipate		
x altri fondi spesa e rischi futuri		
<b>Parte vincolata</b>		
di cui		
x leggi e principi contabili		
x trasferimenti		
x contrazione mutui		
x vincoli attribuiti dall'Ente		
x altro		
<b>Parte destinata ad investimenti</b>		
<b>Totale parte disponibile</b>		

**Tabella 8-2018**

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

<b>Tabella 8-2019</b>					
VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO esercizio 2019	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2019	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2019	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE
	(a)(1)	(b)(2)	(c) = (a)-(b) (3)	(d)(4)	(e) = (d)- (c )(5)
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla	0		0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0		0		0
Disavanzo tecnico al 31 dicembre .....	0		0		0
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL	0		0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0		0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0		0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0		0		0
<b>Totale</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

(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.

**Tabella 10**

FPV	01/01/18	31/12/18	01/01/19	31/12/19
fpv di parte corrente				
fpv di parte capitale				

**Tabella 11 (2018)**
**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
	(a)	(b)	(c)	d = (c-a)	e = (b/a)	f = (d/a)	g = (c-b+/-d)	h	i	l = (h-i)	m = (i/h)
<b>TITOLO I</b>	826.499,44	332.655,11	-301.234,44	-1.127.733,78	40%	-136%	- 1.761.603,23	<b>1.405.021,52</b>	<b>962.821,89</b>	442.199,63	<b>69%</b>
di cui											
imu	395.036,37	232.496,23	-135.951,16	-530.987,53	59%	-134%	- 899.434,92	727.398,24	503.220,73	224.177,51	<b>69%</b>
tasi				0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-			-	<b>#DIV/0!</b>
tarsu/ tari/ tares	239.637,27	89.717,26	0,00	-239.637,27	37%	-100%	- 329.354,53	400.000,00	315.248,80	84.751,20	<b>79%</b>
<b>TITOLO III</b>	505.978,70	160.800,47	12.444,12	-493.534,58	32%	-98%	- 641.890,93	539.186,00	332.537,98	206.648,02	<b>62%</b>
di cui							-			-	<b>#DIV/0!</b>
Proventi acquedotto	69.833,19	27.017,93	0,00	-69.833,19	39%	-100%	- 96.851,12	180.000,00	142.265,44	37.734,56	<b>79%</b>
Canone depurazione e fognatura	62.335,28	30.875,12	0,00	-62.335,28	50%	-100%	- 93.210,40	180.000,00	141.772,78	38.227,22	<b>79%</b>
fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	-	18.500,00	-	18.500,00	<b>0%</b>
sanzioni codice strada	77.700,00	90.144,12	12.444,12	-65.255,88	116%	-84%	- 142.955,88	50.000,00	-	50.000,00	<b>0%</b>

**Tabella 11 (2019)**
**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
	(a)	(b)	(c)	d = (c-a)	e = (b/a)	f = (d/a)	g = (c-b+/-d)	h	i	l = (h-i)	m = (i/h)
<b>TITOLO I</b>	634.829,62	90.735,69	-316.251,40	<b>-951.081,02</b>	14%	-150%	- 1.358.068,11	<b>1.534.286,72</b>	<b>1.044.071,71</b>	490.215,01	<b>68%</b>
di cui							-				
imu	250.766,49	34.020,51	-216.745,98	<b>-467.512,47</b>	14%	-186%	- 718.278,96	800.000,00	562.759,03	237.240,97	<b>70%</b>
tasi	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0%	0%	-			-	<b>#DIV/0!</b>
tarsu/tari/tares	234.673,21	37.645,99	-39.843,42	<b>-274.516,63</b>	16%	-117%	- 352.006,04	400.000,00	363.979,67	36.020,33	<b>91%</b>
<b>TITOLO III</b>	564.270,37	45.114,48	-227.151,76	<b>-791.422,13</b>	8%	-140%	- 1.063.688,37	882.713,09	188.799,56	693.913,53	<b>21%</b>
di cui							-			-	<b>#DIV/0!</b>
Proventi acquedotto	80.599,82	0,00	-26.264,93	<b>-106.864,75</b>	0%	-133%	- 133.129,68	180.000,00	70.354,64	109.645,36	<b>39%</b>
Canone depurazione e fognatura	80.687,38	0,00	-19.747,07	<b>-100.434,45</b>	0%	-124%	- 120.181,52	180.000,00	50.000,00	130.000,00	<b>28%</b>
fitti attivi	18.500,00	18.487,27	-12,73	<b>-18.512,73</b>	100%	-100%	- 37.012,73	18.487,27	18.487,27	-	<b>100%</b>
sanzioni codice strada	50.000,00	0,00	0,00	<b>-50.000,00</b>	0%	-100%	- 50.000,00	400.000,00	-	400.000,00	<b>0%</b>

totale residui da riportare
n = (+g+l)
#####
- 675.257,41
-
- 244.603,33
- 435.242,91
-
- 59.116,56
- 54.983,18
18.500,00
- 92.955,88

totale residui da riportare
n = (+g+l)
- 867.853,10
-
- 481.037,99
-
- 315.985,71
- 369.774,84
-
- 23.484,32
9.818,48
- 37.012,73
350.000,00

Tabella 12 (2018)

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	1.578.549,93	762.992,10	778.352,19	-800.197,74	48,33	-50,69	15.360,09	2.233.975,28	1.166.055,94	1.067.919,34	1.083.279,43
di cui											
Servizio RSU	502.937,79	357.255,93	145.233,74	-357.704,05	71,03	-71,12	-212.022,19	400.000,00	18.250,00	381.750,00	169.727,81
Servizio Idrico/ognatura/depurazione	470.588,36	168.273,78	283.152,58	-187.435,78	35,76	-39,83	114.878,80	358.732,29	79.844,00	278.888,29	393.767,09

Tabella 12 (2019)

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	1.846.321,53	590.053,64	1.217.117,28	-629.204,25	31,96	-34,08	627.063,64	2.359.518,08	1.465.089,86	894.428,22	1.521.491,86
di cui											
Servizio RSU	526.983,74	167.778,43	359.205,31	-167.778,43	31,84	-31,837	191.426,88	400.000,00	183.861,77	216.138,23	407.565,11
Servizio Idrico/ognatura/depurazione	562.040,87	115.938,64	445.724,43	0,00	20,63	0,000	329.785,79	360.309,87	119.687,73	240.622,14	570.407,93

**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	145.000,00	145.000,00	96.604,67	48.395,33	48.395,33		
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	16038,27			16038,27				-	16.038,27		
Proventi servizio idrico/depurazione/fognatura				0	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00		
Recupero evasione altri tributi	211	211		-422	2.000,00	2.000,00	-	2.000,00	2.422,00		
<b>TOTALE</b>	<b>16249,27</b>	<b>211</b>	<b>0</b>	<b>16460,27</b>					<b>16.460,27</b>		

**Tabella 13 (2019)**

ANALISI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA											
2019											
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 31/12/2019
	a	b	c	d = (a-b+/-c)	e	f	g	h = (f-g)	l = (d+h)	l	m
Recupero evasione ICI/IMU	66.895,33	12334,32		79.229,65	220.000,00	220.000,00	83.723,02	136.276,98	215.506,63		113.507,04
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	41.038,27			41038,27	25.000,00	25.000,00		25.000,00	66.038,27		103.634,70
Proventi servizio idrico/depurazione/fognatura	20.000,00			20000	40.000,00	40.000,00		40.000,00	60.000,00		117.262,28
Recupero evasione altri tributi	2.000,00			2000	2.000,00	-		-	2.000,00		38.487,39
<b>TOTALE</b>	<b>129.933,60</b>	<b>12.334,32</b>		<b>142267,92</b>	<b>287.000,00</b>	<b>285.000,00</b>	<b>83.723,02</b>	<b>201.276,98</b>	<b>343.544,90</b>		<b>285.000,00</b>

**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				120.480,17	309.105,06	
<b>Totali</b>				<b>120.480,17</b>	<b>309.105,06</b>	
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		142.145,00	142.145,00	37.779,37	104.365,63	
2016		123.823,00	123.823,00	46.407,58	77.415,42	
2017		235.817,00	235.817,00	134.079,10	101.737,90	
2018		220.319,39	220.319,39	99.711,24	120.608,15	
2019		186.807,44	186.807,44			
<b>Totali</b>						
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	103.176,00	103.176,00	48.195,32	81.169,00	22.007,00	
2017	101.172,53	101.172,53	67.116,87	33.035,66	33.035,66	
2018	87.004,00	87.004,00	70.079,63	16.924,37	16.924,37	
2019	102.759,00	102.759,00				
<b>Totali</b>						

**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	1.555.527,56	1.405.021,52	90,32	962.821,89	68,53
titolo II	799.586,25	762.857,04	95,41	740.683,69	97,09
titolo III	877.960,00	539.186,00	61,41	332.537,98	61,97
titolo IV	180.000,00	162.993,46	90,55	104.982,56	64,41
titolo V	0				
titolo VI					
titolo VII					
titolo IX	635.000,00	238.427,04	37,55	237.722,44	99,7

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	1.614.928,22	1.534.286,72	95	1.044.071,71	68,05
titolo II	729.037,29	717.860,94	98,46	515.905,74	71,86
titolo III	1,033.910,00	882.713,09	85,37	188.799,56	21,39
titolo IV	405.322,13	395.025,62	97,46	150.319,73	38,05
titolo V					
titolo VI	200.000,00	200.000,00			
titolo VII					
titolo IX	635.000,00	261.926,58	41,25	254.155,59	97,03

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	2.899.153,85	2.233.975,28	77,06	1.166.005,94	52,19	-665178,57	fpv		0
							economia competenza	665.178,57	-0,229438865
II	320.000,00	162.993,46	50,94	4.304,18	2,64	-157006,54	FPV		0
							economia competenza	157.006,54	-0,490645438
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	3.144.206,62	2.359.518,08	75,04	1.465.089,86	62,09	-784688,54	fpv		# VALORE!
							economia competenza	784.688,54	-0,249566468
II	600.322,13	481.975,62	80,29	70.708,41	14,67	-118346,51	FPV		#DIV/0!
							economia competenza	118.346,51	-0,197138343