

**CORTE DEI CONTI**

Sezione controllo per la Calabria  
CATANZARO

**Al Sindaco**

**Al Responsabile del servizio finanziario**

**All'Organo di revisione**

**di tutti i comuni della Calabria**

**OGGETTO:** Accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconto 2020 - Richieste istruttorie

„„„„„„„„„„

Con riferimento all'oggetto, si trasmettono le unite richieste istruttorie, relative a:

- 1) **Gestione finanziaria esercizio 2020;**
- 2) **Gestione Fondi Covid esercizio 2020**

Le SS.LL., ciascuno per le proprie competenze e responsabilità, dovranno dare riscontro alla presente richiesta **entro il 31 maggio 2022, esclusivamente tramite sistema ConTe, seguendo le istruzioni allegate alla presente.**

D'ORDINE DEL PRESIDENTE DELLA SEZIONE

Il funzionario preposto

Dr.ssa Elena Russo



## ALLEGATO 1: ISTRUTTORIA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2020



CORTE DEI CONTI

**Sezione Controllo per la Calabria  
CATANZARO**

**Oggetto: Accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005 ed art 148 bis d.lgs. n. 267/2000). Rendiconto esercizio finanziario 2020.**

\*\*\*\*\*

Questa Sezione, nell'ambito dell'attività programmata con delibera n. 26/ 2022, intende procedere al controllo di legittimità - regolarità sulla gestione finanziaria dei comuni calabresi nell'esercizio 2020.

A tal fine, si formulano le seguenti richieste istruttorie, utili a instaurare con codesto Ente un flusso informativo finalizzato ad approfondire gli aspetti più rilevanti dei documenti di bilancio e ad integrazione dei dati enucleabili dalle relazioni/questionari, da redigersi a cura degli organi di revisione, sulla base delle Linee guida adottate dalla Sezione Autonomie della Corte medesima.

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, con la precisazione che le informazioni e i dati richiesti dovranno essere indicati rispettando la seguente elencazione.

Ciò premesso, si chiede di :

**TRASMETTERE :**

- 1) qualora adottato dall'ente, il Peg (piano esecutivo di gestione) a consuntivo su supporto informatico, per l'esercizio 2020
- 2) le determinazioni del responsabile del servizio finanziario relative alla giacenza vincolata all' 1.1.2020 e al 31.12.2020
- 3) il verbale della verifica di cassa finale riferita al 31.12.2020 (ove non già allegata alla relazione del revisore).



CORTE DEI CONTI

**FORNIRE RISCONTRO ALLE RICHIESTE ISTRUTTORIE CHE SEGUONO:**

- 4) nel caso in cui l'ente abbia fatto ricorso all'indebitamento, riferire sulle modalità di copertura degli impegni di spesa finanziati dal debito nell'esercizio in cui si è acceso il prestito ed, eventualmente in quelli successivi, a tal fine tenendo conto dei principi espressi dalle Sezioni riunite in sede di controllo (20/SSRRCO/QMIG/2019) in punto di rispetto dell'obbligo di pareggio e di osservanza degli equilibri complessivi finanziari di bilancio prescritti dall'ordinamento contabile di riferimento (aventi fonte nei d.lgs. n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000, nonché dall'art. 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018) e dalle altre norme di finanza pubblica che pongono limiti, qualitativi o quantitativi, all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento;
- 5) se nell'esercizio 2020 sono intervenute procedure esecutive/pignoramenti, indicarne i relativi importi, specificando se in relazione alle somme pagate è intervenuta la regolarizzazione del consiglio comunale;
- 6) qualora l'ente abbia beneficiato di anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019, relativi a somministrazione, fornitura, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. 104/2020), si chiede di:
- a) inviare la richiesta di anticipazione di liquidità corredata dalla dichiarazione sottoscritta dal rappresentante legale dell'ente, contenente l'elenco dei debiti da pagare con l'anticipazione di liquidità eventualmente richiesta e ricevuta;
  - b) dimostrare che le spese pagate risultavano già impegnate e/o riportate a residuo passivo al 31 dicembre 2019;
  - c) dimostrare per le spese prive di copertura finanziaria l'avvenuto riconoscimento quali debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL);
  - d) indicare la data in cui l'anticipazione di liquidità è stata erogata;
  - e) indicare la data in cui i pagamenti effettuati con la liquidità ricevuta dalla CC.DD.PP. sono stati eseguiti;
- 7) nell'ipotesi di somme riscosse e non utilizzate entro il termine previsto dalla normativa sopra richiamata, dimostrare se le somme residue sono state utilizzate

per la parziale estinzione dell'anticipazione di liquidità concessa (indicare l'importo), se sono state riportate nella cassa vincolata al 31/12 (indicare l'importo);

8) qualora l'ente abbia chiuso precedenti esercizi e/o l'esercizio 2020 in disavanzo, si chiede di trasmettere la delibera di ripiano corredata da una relazione esplicativa delle modalità di recupero delle varie specie di disavanzo (es. da riaccertamento straordinario) via via accumulato, specificando, altresì, l'ammontare delle quote spese nel bilancio preventivo 2021/2023 per ogni annualità. A tal fine, si chiede di allegare al riscontro istruttorio la pertinente tabella (su cui cfr. punto 13.10.3.all.4/1 al d.lgs. n.118/2011)

**Tabella 1- 2020**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO esercizio 2020	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (b)(2)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (c) = (a)-(b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2020 (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 .....				
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				
Disavanzo tecnico al 31 dicembre .....				
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 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				
<b>Totale</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

- 9) Per quanto attiene all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, si chiede di relazionare in ordine all'applicazione delle quote di avanzo in fase previsionale,
- 10) Per l'analisi della gestione dei residui, si chiede di compilare le seguenti tabelle distinte per natura dei residui

**Tabella 2 - 2020-Residui attivi correnti**

Residui attivi correnti- entrate proprie 2020												
	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)
<b>TITOLO I</b>												
di cui												
imu												
tasi												
tarsu/tari/tares												
<b>TITOLO III</b>												
di cui												
Proventi acquedotto												
Canone depurazione e fognatura												
fitti attivi												
sanzioni codice strada												

**Tabella 3- 2020 -Residui passivi correnti**

Residui passivi correnti 2020												
	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)	
<b>TITOLO I</b>												
di cui												
Servizio RSU												
Servizio Idrico/fognatura/depurazione												

- 11) 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).

**IN MERITO ALLA SITUAZIONE DEBITORIA, SI CHIEDE DI:**

12) fornire puntuali elementi di conoscenza, supportati dalla pertinente documentazione ( e ove già provveduto in precedenza provvedere agli aggiornamenti) circa i debiti in essere nei confronti della regione Calabria per il servizio rifiuti e la fornitura idropotabile, relativamente al periodo 1981-2004 e a quello successivo nei confronti della SORICAL. In particolare, si chiede di specificare, alla data attuale:

- a) l'ammontare del debito;
- b) i residui passivi conservati nelle scritture contabili;
- c) i pagamenti effettuati;
- d) i piani di rateizzazione in corso;
- e) nell'ipotesi di debiti privi di copertura finanziari, le fonti di finanziamento;

13) fornire indicazione sui debiti fuori bilancio eventualmente riconosciuti al 31/12/2020 e sulle relative fonti di finanziamento. Sul punto, occorre anche che l'ente:

- a) attesti l'insussistenza di ulteriori d.f.b 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 2020 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. 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. L'organo di revisione produrrà, altresì, la verifica di congruenza eseguita sugli accantonamenti effettuati a garanzia del rischio di soccombenza

Con riserva espressa di ulteriori richieste istruttorie che dovessero risultare necessarie, si invitano le SS.LL., ciascuno per le proprie competenze e responsabilità, a dare riscontro alla presente nota, che dovrà essere trasmesso **entro il 31 maggio 2022 tramite sistema ConTe, seguendo le istruzioni allegate alla presente istruttoria.**

D'ORDINE DEL PRESIDENTE DELLA SEZIONE  
IL FUNZIONARIO PREPOSTO  
dott.ssa Elena Russo



## ALLEGATO 2: ISTRUTTORIA GESTIONE FONDI COVID-2020



CORTE DEI CONTI

Sezione Controllo per la Calabria  
CATANZARO

**OGGETTO:** Accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005 ed art 148 bis d.lgs. n. 267/2000). **Istruttoria gestione fondi COVID 2020**

\*\*\*\*\*

Con riferimento all'esercizio 2020, questa Sezione intende intraprendere un esame della situazione dei fondi ricevuti da codesto Comune in ragione dell'emergenza COVID.

In particolare, con riferimento al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, codesto Ente dovrà trasmettere il modello Covid - 19 relativo al 2020.

Si chiede inoltre di riferire sui seguenti punti:

**TARI**

Come noto, la perdita del gettito TARI prescinde dall'effettiva variazione registrata negli accertamenti 2020 rispetto al 2019 ed è indipendente dalle diverse politiche autonome di aumento/riduzione di aliquote/tariffe o di agevolazioni Covid-19.

È opportuno anche rammentare che i comuni possono utilizzare le risorse ottenute quali perdite di gettito TARI anche per interventi diversi dalle agevolazioni TARI (es. voucher per imprese/famiglie in sofferenza economica) qualora - sulla base della conoscenza del territorio - si ritenessero più efficaci altre misure.

Non è possibile utilizzare le somme riconosciute ai fini TARI per coprire minori entrate; è invece ammesso l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali per finanziare il conguaglio tra i costi del Pef 2020 e quelli del Pef 2019 disciplinato dall'art. 107. c 5 D.L. 18/2020



CORTE DEI CONTI

Nel caso in cui l'Ente non abbia utilizzato la quota TARI riconosciuta nell'anno 2020, le risorse dovranno confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per le finalità sopra richiamate anche nel 2021.

Tutto ciò premesso, si chiede a codesto Comune:

- a) di indicare le somme ottenute quale perdita del gettito TARI;
- b) di specificare l'effettiva variazione registrata per gli accertamenti 2020 rispetto al 2019, anche a motivo delle diverse politiche autonome di aumento/riduzione di aliquote/tariffe o di agevolazioni Covid-19 che l'ente abbia attuato;
- c) di riferire se le eventuali politiche di agevolazione TARI applicate abbiano comportato l'inserimento di maggiori spese nel modello Covid - 19;
- d) di chiarire e documentare l'utilizzo che di tali somme è stato fatto, specificando se nel modello Covid - 19 sia stata inserita una maggiore spesa qualora le risorse TARI siano state utilizzate per agevolazioni in favore dei contribuenti o per altri interventi ritenuti maggiormente utili per il territorio;
- e) di indicare l'impatto delle somme in parola sul risultato di amministrazione, specificando se sia formato avanzo vincolato;
- f) di riferire su eventuali somme ricevute (riscosse) e non utilizzate per le finalità proprie, specificando se l'importo non utilizzato al 31/12 è stato riportato nella consistenza della cassa vincolata;

### **MINORI E MAGGIORI SPESE COVID - 19.**

Nelle colonne d) ed e) del modello Covid - 19 devono essere inserite dagli enti locali le minori spese e le maggiori spese sostenute nel 2020 a motivo dell'emergenza Covid

A tal riguardo, si chiede a codesto Ente:

- 1) Con riferimento alle minori spese (colonna d) indicare come le stesse siano state stimate e quali costi siano effettivamente stati inseriti, tenuto anche conto che i risparmi destinati al finanziamento dei trattamenti economici accessori o agli istituti del welfare integrativo non devono essere indicati fra le minori spese Covid;
- 2) Con riferimento alle maggiori spese, indicare quali tipologie di costi (es. spese per acquisto di dispositivi per la protezione individuale, per materiali di



CORTE DEI CONTI

sanificazioni) siano stati effettivamente sostenuti e come sia avvenuta la quantificazione inserita nella colonna e) del modello Covid - 19.

**CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUATIVO SOTTOSCRITTI NEL 2020 - QUOTA 2021.**

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio continuativo nel 2020, si chiede di:

- 1) indicare, in dettaglio, quale tipologia di contratti sia stata inserita nel modello Covid - 19;
- 2) indicare quale copertura finanziaria sia stata data agli impegni del 2021, chiarendo anche se a tal fine sia stato utilizzato "avanzo vincolato" formatosi a fine 2020.

**FONDO SOLIDARIETÀ ALIMENTARE.**

Fra le quote vincolate *ex lege* del risultato di amministrazione confluisce anche il fondo di solidarietà alimentare, assegnato nel 2020 con ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658/2020 e art. 2 D.L. 154/2020.

Onde consentire un primo esame dell'utilizzo di tale fondo, si chiede a codesto Ente di compilare la seguente tabella:

<b>FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE AL 31.12.2020</b>	
<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
Trasferimenti ai sensi dell'Ordinanza del Capo del Dip. Protez. civile n. 658/2020	
Fondi comunali	
Donazioni di privati e imprese	
Donazioni/sconti praticati dagli esercenti	
Trasferimenti ai sensi dell'art. 2 del D.L. 154/2020	

Si chiede inoltre di indicare l'importo del fondo effettivamente trasferito nel corso dell'esercizio e delle eventuali quote vincolate formatesi al 31.12.2020.



CORTE DEI CONTI

Si chiede anche di dettagliare le contabilizzazioni SIOPE delle entrate/spese destinate alla solidarietà alimentare.

**IMPATTO DEI FONDI COVID SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020.**

Il risultato di amministrazione a fine 2020 può presentare quote vincolate collegate alla percezione di fondi Covid. In particolare, le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del D.L. 34/2020, sono rappresentate tra i “Vincoli da legge”, unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI corrispettivo e TEFA. I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i “Vincoli da trasferimenti”.

Allo scopo di agevolare l’esame condotto dalla Sezione sull’impatto del fondo sul risultato di amministrazione, si chiede di compilare le seguenti tabelle:

		<b>importo</b>
Fondo funzioni fondamentali percepito	+	
totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID al netto dei ristori	±	
minori spese	+	
maggiori spese	-	
quota ristoro imposta soggiorno non utilizzata	-	
avanzo vincolato da legge da certificazione fondo		
quota 2021 servizi continuativi	+	
quota TARI non utilizzata	+	
quota ristoro imposta soggiorno non utilizzata	+	
quota ristori spesa non utilizzata	+	
<b>TOTALE AVANZO VINCOLATO</b>		

	importo	spese coperte da risorse specifiche	spese coperte da fondo	avanzo vincolato	tipo vincolo (legge o trasf.)
Maggiori spese					
di cui maggiori spese per contratti di serv. continuativo					
di cui spese da ristori non effettuate					
minori spese					
<b>Effetto totale sul fondo parte spesa</b>					

	importi	ristori specifici	copertura da fondo	avanzo vincolato	tipo vincolo
Minori/maggiori entrate da certificazione					
Minore TARI riconosciuta in eccesso rispetto alle agevolazioni fatte dall'ente					
<b>Effetto totale sul fondo parte entrata</b>					

È inoltre necessario fornire alcune informazioni sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

A questo proposito si chiede all'Ente di specificare:

- 1) se le risorse del fondo funzioni fondamentali, non utilizzate entro il 31 dicembre 2020 e confluite in avanzo vincolato, siano utilizzate già in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 e, in caso di risposta affermativa, a quali spese abbiano dato copertura;
- 2) se abbia applicato, in sede di bilancio preventivo 2021-2023, la quota libera dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 per il finanziamento di spese correnti



CORTE DEI CONTI

connesse con l'emergenza in corso, come consentito dall'art. 109, comma 2, d.l. n.18/2020. In questo caso, l'Ente dovrà chiarire la provenienza dell'avanzo, il *quantum* applicato ed indicare le spese correnti a cui, nello specifico, si è data copertura.

Con riserva espressa di ulteriori richieste istruttorie che dovessero risultare necessarie, si invitano le SS.LL., ciascuno per le proprie competenze e responsabilità, a dare riscontro alla presente nota, che dovrà essere trasmesso **entro il 31 maggio 2022 tramite sistema ConTe, seguendo le istruzioni allegate alla presente istruttoria.**

D'ORDINE DEL PRESIDENTE DELLA SEZIONE

IL FUNZIONARIO PREPOSTO

dott.ssa Elena Russo

