



CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per il Lazio

Comune di Montasola (RI), in
persona del Sindaco

Al Responsabile dell'area
finanziaria

All'Organo di revisione economico-
finanziaria

Per il tramite della piattaforma Con.Te

Oggetto: Controlli ex art. 148-bis TUEL - Esercizi finanziari 2020-2021 - Integrazione istruttoria (rif. nota prot. cdc 5082 del 8/07/2021 e nota di risposta prot. Cdc n. 7214 del 13/10/2021).

La presente nota istruttoria ha per oggetto l'analisi del ciclo di bilancio 2020-2021 ed è funzionale ad integrare le verifiche effettuate a valere sul ciclo di bilancio 2015-2019, al fine di attualizzarne l'analisi anche alla luce dell'impatto, sul sistema di gestione del bilancio, degli effetti dell'emergenza pandemica da Covid-19.

Alla luce dei riscontri effettuati, sono emerse alcune anomalie e criticità, in relazione alle quali si rende necessario acquisire i seguenti ulteriori elementi informativi.

1. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 -2021

Il risultato di amministrazione ha registrato un peggioramento dal 2015 sino al 2019, esercizio che, rispetto ai precedenti, registra un disavanzo pari a - 64.869,15 euro, di cui è stato previsto il ripiano, ai sensi dell'art. 188 TUEL, con delibera del Consiglio Comunale del 25 luglio 2020, n. 7.

Risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	131.293,23
Residui attivi da riportare	1.032.352,42	1.169.086,63	1.007.362,61
Residui passivi da riportare	923.684,58	986.198,90	772.581,75
FPV per spesa corrente	0,00	0,00	9.472,04
FPV per spese in conto capitale	0,00	0,00	52.236,80
Risultato di amministrazione (A)	108.667,84	182.887,73	304.365,25
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	34.582,40	72.344,62	83.298,07
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	136.596,59	131.822,53	127.012,38
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	2.000,00	2.000,00	3.526,99
Altri accantonamenti	358,00	1.187,69	16.263,54
Totale parte accantonata	173.536,99	207.354,84	230.100,98
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	13.920,04	43.498,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	3.683,45	8.168,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	20.000,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata	0,00	17.603,49	71.667,06
Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	823,37
Totale parte disponibile	-64.869,15	-42.070,60	1.773,84

2. EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio di parte corrente			
	2019	2020	2021
FPV di parte corrente (A)	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	441.586,47	519.592,12	518.520,38
TITOLO 2 TRASFERIMENTI	98.344,21	166.894,49	218.598,64
TITOLO 3 ENTR. EXTRATRIB.	148.686,86	75.232,02	128.996,52
TOTALE ENTRATE CORRENTI (B)	688.617,54	761.718,63	866.115,54
ENTRATE PARTE CAPITALE DESTINATE ALLA SPESA CORRENTE (+) (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE D= (A+B+C)	688.617,54	761.718,63	866.115,54
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE da riaccertamento straordinario (E)		21.623,05	21.623,05
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	666.222,09	670.007,11	642.457,15
FPV di parte corrente	0,00	0,00	9.472,04
TITOLO 4, SOLO RIMBORSO QUOTA CAP. MUTUI	18.666,72	5.383,34	18.910,02
di cui F2) Fondo anticipazioni di liquidità		131.822,53	0,00
TOTALE SPESE: E+ TIT. 1 + FPV + RIMBORSO MUTUI (NO D.L. 35-2013) (F)	684.888,81	697.013,50	692.462,26
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE CORRENTI (G)	0,00	136.596,59	17.563,39
ENTRATE CORRENTI DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (-) (H)	0,00	0,00	2.222,00
Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CORRENTE (X) =(D-F+G-H)	3.728,73	69.479,19	188.994,67
Equilibrio di parte capitale			
	2019	2020	2021
FPV di parte capitale	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 ENTRATE IN C/CAPITALE	286.056,21	180.137,97	176.676,81
TITOLO 5 Altre Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ENTRATE DA ACCENSIONE MUTUO (NO anticipazioni e D.L. 35-2013)	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE ALLE SPESE CORRENTI (-)	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE AD INVESTIMENTI	0,00	0,00	2.222,00
TOTALE ENTRATE DESTINATE A SPESE DI PARTE CAPITALE	286.056,21	180.137,97	178.898,81
SPESE TITOLO II - PARTE CAPITALE	285.232,84	198.136,24	125.816,94
Impegni confluiti nel FPV	0,00	0,00	52.236,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE	823,37	-17.998,27	845,07
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE (Y)	823,37	-17.998,27	845,07
SALDO DI COMPETENZA (Z) X+Y	4.552,10	51.480,92	189.839,74

Dall'esame degli equilibri di bilancio riportati nella banca dati BDAP, nell'esercizio 2020 risulta applicata la quota di disavanzo da recuperare per euro 21.623,05 e il risultato di amministrazione ha registrato un miglioramento superiore alla quota stessa. Nel 2021, è applicata la medesima quota di recupero di disavanzo e, stando ai dati contabili pubblicati sulla BDAP, risulterebbe un risultato di amministrazione disponibile addirittura positivo, pari ad euro 1.773,84.

Nella relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2021, però, viene riportato un risultato di amministrazione negativo per - 39.247,66.

a) Domanda

Si chiede di indicare i termini e le modalità con cui si è provveduto al ripiano del disavanzo, nonché di fornire chiarimenti in merito alla suddetta discrasia, avendo cura - in particolare - di argomentare la risposta con la relativa documentazione a sostegno.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	278.692,17	1.378.829,10	1.657.521,27
PAGAMENTI	(-)	462.895,53	1.063.332,51	1.526.228,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			131.293,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			131.293,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	770.034,23	237.328,38	1.007.362,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	475.365,02	297.216,73	772.581,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.472,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			52.236,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			304.365,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		83.298,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		127.012,38
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		3.526,99
Altri accantonamenti		9.578,54
	Totale parte accantonata (B)	223.415,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		91.204,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		8.168,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		20.000,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	119.373,56
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	823,37
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-39.247,66
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Fonte: Relazione organo di revisione al rendiconto 2021.

3. CASSA - CASSA VINCOLATA - EVOLUZIONE

2019			2020			2021		
GESTIONE/ Residui	GESTIONE/ Competenza	GESTIONE/ Totale	GESTIONE/ Residui	GESTIONE/ Competenza	GESTIONE/ Totale	GESTIONE/ Residui	GESTIONE/ Competenza	GESTIONE/ Totale
		0,00			0,00			0,00
144.879,15	1.402.748,67	1.547.627,82	202.681,91	1.305.852,43	1.508.534,34	278.692,17	1.378.829,10	1.657.521,27
247.104,42	1.300.523,40	1.547.627,82	369.833,77	1.138.700,57	1.508.534,34	462.895,53	1.063.332,51	1.526.228,04
		0,00			0,00			131.293,23

L'ente è in costante anticipazione di tesoreria, completamente restituita solo nell'esercizio 2021, anno in cui ha riallineato la sua posizione debitoria nei confronti dell'istituto tesoriere (oggetto di contestazione nella nota istruttoria prot. 5082 del 8/07/2021).

Domanda

- a) **Si chiedere di chiarire, con la relativa documentazione a supporto, le ragioni per cui nel 2021 l'Ente è riuscito a restituire l'anticipazione di tesoreria.**

Con riguardo alla cassa vincolata, come dichiarato nella nota di risposta del 13/10/2021, la stessa "non è stata valorizzata in quanto a valore nullo" sino al 2019. Al 31/12/2020 la cassa vincolata, da reintegrare, ammonterebbe ad euro 17.603,49 (cfr. tabella sottostante estratta dal questionario al rend. 2020) e nel 2021 "è stata implementata nel programma di contabilità, in modo di avere costantemente il dato aggiornato" (cfr. nota di risposta del 13/10/2021). Al 31/12/2021 risulterebbe pari ad euro 12.960,70.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			0,00
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+			0,00
Fondi vincolati all'1.1	=			0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			17.603,49
Decrementi per pagamenti vincolati	-			0,00
Fondi vincolati al 31.12	=			17.603,49
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31.12	-			17.603,49
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			0,00

Fonte: Questionario al rendiconto 2020.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 131.293,23
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 12.960,70

Fonte: Relazione organo di revisione al rendiconto 2021.

Tenuto conto che al 31/12/2021 il saldo di cassa ha subito un notevole incremento, si chiede di:

- b. chiarire le modalità di contabilizzazione della cassa vincolata nel 2021, evidenziando eventuali differenze con la contabilizzazione dei vincoli sulla cassa nell'esercizio 2019 e 2020;**
- c. fornire informazioni circa le risorse statali e regionali trasferite per l'emergenza COVID e di precisare gli importi riscossi, utilizzati e confluiti nei vincoli di cassa al 31/12/2020 e al 31/12/2021, trasmettendo copia delle certificazioni Covid-19 inviate al MEF relativamente a entrambi i predetti esercizi.**

Infine, in relazione al trasferimento di risorse legate al PNRR, si chiede se l'Ente:

- d. sia già destinatario o preveda di attivare, anche con altri soggetti istituzionali, iniziative correlate al PNRR (o al PNC) e a quale stadio le stesse si trovino e, in caso positivo, in merito all'avvenuta predisposizione di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021), al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.**

4. RESIDUI ATTIVI

Dall'analisi della gestione dei residui attivi, nel triennio 2019-2021, emerge una capacità di riscossione piuttosto bassa, con particolare riguardo al titolo 1 e al titolo 3 e pari a zero per il titolo 9.

In particolare nel 2019 l'indice di riscossione dei residui del titolo 1 si attesta al 14,73%, del titolo 3 al 19,20% e del titolo 9 allo 0%.

Nel 2020 e nel 2021, le percentuali di riscossione del titolo 1 (51,33% nel 2020 e 47,01% nel 2021) seppure "basse" in valore assoluto, sono comunque superiori a quelle registrate nel 2019 (14,73%), e ciò nonostante i provvedimenti di sospensione/proroga o stralcio intervenuti per fronteggiare l'emergenza pandemica.

La circostanza evidenzia, *rectius*, conferma una criticità strutturale nella capacità di riscossione, non dovuta agli eventi pandemici.

Con riferimento al titoli 3, nel 2020 si assiste ad un miglioramento dell'indice (pari al 26,38%), per poi scendere, anche al di sotto dei livelli del 2019, nel 2021 (12,63%). Anche nel 2020 e nel 2021, l'indice di riscossione delle entrate del titolo 9 è pari a zero.

Avendo riguardo alle corpose cancellazioni di residui attivi effettuate nel 2019, l'ente ha precisato, con nota di risposta del 13/10/2021, che *“in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato in sede di rendiconto 2019, ha adottato una più scrupolosa procedura ovvero una più attenta ricognizione e verifica delle posizioni creditorie/debitorie, andando a cancellare quelle posizioni per le quali si è ritenuto non più sussistere il presupposto giuridico”*. Inoltre, avendo riguardo alle misure di efficientamento della dinamica della riscossione, l'Ente ha riferito di aver messo a punto *“specifiche procedure per la riscossione dei crediti sia verso gli utenti per le entrate tributarie e patrimoniali, potenziando l'attività dell'ufficio tributi, che sta seguendo scrupolosamente la fase della riscossione, sia verso altre amministrazioni locali e centrali”*. Nel seguente prospetto si riporta l'evoluzione della dinamica di gestione dei residui attivi, in termini di indice di riscossione e di cancellazione.

GESTIONE DEI RESIDUI 2019			
	Titolo 1	Titolo 3	Titolo 9
Residui rimasti da riscuotere alla data dell'1/1	191.287,82	234.201,55	18.027,45
Residui riscossi	28.169,93	44.971,68	0,00
Residui stralciati o cancellati	142.813,23	21.722,66	14.818,37
Maggiori residui attivi	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12	20.304,66	167.507,21	3.209,08
	14,73%	19,20%	0,00%
GESTIONE DEI RESIDUI 2020			
	Titolo 1	Titolo 3	Titolo 9
Residui rimasti da riscuotere alla data dell'1/1	56.163,29	230.435,47	5.709,08
Residui riscossi	28.827,73	60.781,22	0,00
Residui stralciati o cancellati	635,40	10.327,69	0,00
Maggiori residui attivi	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12	26.700,16	159.326,56	5.709,08
	51,33%	26,38%	0,00%
GESTIONE DEI RESIDUI 2021			
	Titolo 1	Titolo 3	Titolo 9
Residui rimasti da riscuotere alla data dell'1/1	177.772,02	204.346,56	8.148,98
Residui riscossi	83.568,81	25.809,25	0,00
Residui stralciati o cancellati	962,42	92,00	2.439,90
Maggiori residui attivi	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12	93.240,79	178.445,31	5.709,08
	47,01%	12,63%	0,00%

Domanda

- a) Si chiede all'Organo di revisione di indicare, trasmettendo i relativi pareri, le modalità di verifica dell'attività di riaccertamento dei residui ai fini dell'approvazione del rendiconto 2019, 2020 e 2021, e ciò con particolare riguardo alla sussistenza dei presupposti per il relativo mantenimento e/o cancellazione dal bilancio.

5. RESIDUI PASSIVI

GESTIONE DEI RESIDUI 2019		
	Titolo 1	Titolo 2
Residui rimasti da pagare alla data dell'1/1	703.060,53	140.195,04
Residui PAGATI	201.663,25	42.246,25
Residui stralciati o cancellati	109.179,79	35.479,83
Residui da pagare alla data del 31/12	392.217,49	62.468,96
	28,68%	30,13%
GESTIONE DEI RESIDUI 2020		
	Titolo 1	Titolo 2
Residui rimasti da pagare alla data dell'1/1	678.593,27	229.664,63
Residui PAGATI	219.811,42	149.771,35
Residui stralciati o cancellati	23.585,04	1.503,73
Residui da pagare alla data del 31/12	435.196,81	78.389,55
	32,39%	65,21%
GESTIONE DEI RESIDUI 2021		
	Titolo 1	Titolo 2
Residui rimasti da pagare alla data dell'1/1	711.632,70	187.506,61
Residui PAGATI	322.802,97	66.326,18
Residui stralciati o cancellati	19.599,86	15.377,79
Residui da pagare alla data del 31/12	369.229,87	105.802,64
	45,36%	35,37%

In merito alla gestione dei residui passivi, pur registrando un miglior grado di realizzo rispetto al 2019, i pagamenti risultano attestarsi su percentuali assai basse. Solo con riguardo al titolo 2, nel 2020, si registra un indice pari al 65, 2%, per poi ridiscendere nel 2021 alla percentuale del 35,3%.

Nel 2019 sono state effettuate consistenti cancellazioni di residui passivi. Al riguardo l'Ente, sempre nella nota di risposta del 13/10/202, ha precisato che "Anche per i residui passivi è stato già operato un riaccertamento ordinario al 31/12/ 2019 più rigoroso, sebbene

permangano varie situazioni aperte relative a pagamenti rimasti sospesi maggiormente nei confronti di altri enti con i quali sono stati convenzionati o gestiti in forma associata alcuni servizi...; a tal proposito si precisa di aver provveduto nel corso dell'anno 2020 e 2021 alla definizione di quasi tutte le posizioni, con la sottoscrizione di piani di rientro su più anni con quegli enti verso i quali si hanno maggiori esposizioni”.

Domanda

- a) **Si chiedono aggiornamenti in merito alla definizione delle posizioni debitorie, trasmettendo un prospetto con il dettaglio dei piani di “rientro” sottoscritti, ammontare complessivo, modalità di rateizzazione e soggetto creditore.**

6. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'ente ha riferito, con nota di risposta del 13/11/2021, di non aver costituito il FPV sino al 2020 *“vista anche la ridotta dimensione della struttura organizzativa dell'Ente, non sono stati adottati specifici cronoprogrammi, anche perché le risorse di parte capitale gestite hanno avuto una pressoché generale corrispondenza tra competenza ed esigibilità”.*

Fermo restando il mancato adeguamento al principio di competenza potenziata prescritto ai sensi del d.lgs. 118 del 2011, non giustificabile sulla base della *“pressoché generale”* corrispondenza tra competenza ed esigibilità, si chiede di indicare, con la relativa documentazione a sostegno, i parametri e criteri utilizzati per la determinazione del FPV nell'esercizio 2021.

7. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE: ACCANTONAMENTI - VINCOLI E DESTINAZIONE

7.1 FCDE

Domanda

- a) **Si chiede l'invio del prospetto di calcolo del FCDE a rendiconto 2021 che, secondo i calcoli effettuati d'ufficio (su risorse IMU, TARSU, entrate da vendita ed erogazione servizi, proventi derivanti dalla gestione dei beni), dovrebbe ammontare a circa 140.000 euro, mentre l'ente ha accantonato euro 83.298,07.**

7.2 DEBITI COMMERCIALI

Con riguardo al rispetto dei tempi di pagamento, in sede istruttoria è stata evidenziata l'omessa pubblicazione degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti e del debito scaduto e non pagato. L'ente ha provveduto alla loro pubblicazione sul sito istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente", per gli esercizi 2019, 2020 e 2021, che rispettivamente riportano 99 giorni, 60 giorni e 44,61 giorni di ritardo nei pagamenti.

In merito alla determinazione del Fondo garanzia debiti commerciali per l'esercizio 2021, l'ente ha riferito di aver provveduto alla "costituzione per l'anno 2021 dell'accantonamento denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali, nella percentuale 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, che ammonta ad € 6.685,00". Tale accantonamento è stato quindi stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023 e risulta accantonato a rendiconto 2021.

Domanda

- a) Si chiede di indicare le misure adottate ovvero le diverse ragioni che hanno comportato l'efficientamento della dinamica dei pagamenti dal 2019 al 2021.**

7.3 FONDO CONTENZIOSO

Con riguardo al Fondo contenzioso, l'ente dichiara di non avere contenziosi in essere al 31/12/2020, né debiti fuori bilancio riconosciuti/da riconoscere o pagati alla medesima data.

Dall'esame del questionario sui DFB 2021 non risultano debiti fuori bilancio al 31/12/2021, ma l'ente ha individuato l'importo complessivo di cui potrebbe risultare gravato il bilancio in caso di eventuale condanna (con riferimento a tutto il contenzioso, anche quello che non ha determinato alcun accantonamento) per euro 7.976,70.

Domanda

- a) Al riguardo si chiede di indicare, con la relativa documentazione a supporto, i parametri ed i criteri in base ai quali è stato calcolato l'importo del Fondo contenzioso (pari ad euro 3.526,99). Si chiede altresì che l'Organo di revisione trasmetta la propria attestazione in ordine alla congruità del fondo.**

8. OPERAZIONI IN PPP

Nell'ambito della Relazione dell'Organo di revisione a corredo del rendiconto 2021, viene riportato che l'Ente "ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal

d.lgs. n. 50/2016; Realizzazione in regime di concessione nell'ambito delle forme di partenariato pubblico-privato (art. 183 del D. Lgs 50/2016) dei LAVORI DI COSTRUZIONE DI UN IMPIANTO CREMATORIO NEL CIMITERO COMUNALE E DELLA CONNESSA GESTIONE (Art. 34, commi 20 e 21, D.L. 18/10/2012, n. 179, convertito in Legge 17/12/2012, n. 221 e s.m.i), per un importo come da piano economico finanziario dei € 32062019,50”.

Domanda

A tale riguardo, si chiede di:

a) indicare i termini e la durata dell’operazione sottesa al contratto di partenariato pubblico privato (PPP) ed i soggetti pubblici e privati coinvolti, avendo cura di chiarire, con la relativa documentazione a supporto, le modalità di selezione adottate;

b) trasmettere copia del contratto di PPP perfezionato, unitamente a tutti gli atti a questo connessi e conseguenti, ivi incluso il relativo Piano economico finanziario;

c) trasmettere copia della comunicazione inviata ai sensi dell’art. 44, comma 1 bis, del decreto legge 31 dicembre 2007, n. 248 convertito con modificazioni dalla legge 28 febbraio 2008, n. 31, nei termini indicati nella Circolare della Presidenza del Consiglio del Ministri del 10 luglio 2019, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 198 del 24 agosto 2019 (che aggiorna la Circolare PCM del 27 marzo 2009, alla luce del D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii., Codice dei contratti pubblici);

d) indicare, con a corredo la relativa documentazione a supporto, le modalità di contabilizzazione degli oneri sostenuti dall’Amministrazione in relazione alla realizzazione degli asset oggetto del sopra indicato contratto;

e) indicare lo stato di avanzamento dei lavori ad oggi.

9. RICONCILIAZIONE DEBITI- CREDITI

Tenuto conto che la Regione Lazio ha posto in essere un’attività di ricognizione delle posizioni debitorie e creditorie a tutt’oggi “aperte” con gli enti locali, si chiede se è stato dato riscontro alla stessa e gli esiti dei controlli effettuati.

10. SPESA DI PERSONALE

Si chiede di trasmettere un prospetto con gli impegni complessivi per spesa di personale (a qualsiasi titolo utilizzati) contabilizzati nei rendiconti 2019, 2020 e 2021, con a corredo i parametri utilizzati per la verifica del rispetto dei vincoli finanziari tempo per tempo vigenti, in ordine a tutte le tipologie di personale utilizzato.

Si chiede, inoltre, all'Organo di revisione di trasmettere copia dell'attestazione del rispetto dei vincoli vigenti, per ciascuno degli esercizi 2019-2020-2021, in tema di spesa di personale, a qualsiasi titolo utilizzato, nei termini di cui al comma 557 bis, dell'art. 1 della legge 296 del 2006.

*** **

Con l'occasione si invita, inoltre, a verificare, per il sistema Con.Te., l'aggiornamento dei dati anagrafici, con particolare riferimento all'indirizzo *e-mail* "PEC ISTITUZIONALE ENTE", necessario alla Sezione per eventuali comunicazioni al Comune.

I dati anagrafici dell'ente sono aggiornabili in GET (a cura dei profili RSF, RSFR, RDR, RIDC) al seguente percorso: ENTE ->GESTIONE ENTE->Modifica (icona matita); una volta inseriti i dati, premere il tasto SALVA.

Con riserva di eventuali, ulteriori richieste istruttorie, si resta in attesa di ricevere le informazioni e la documentazione richiesta **entro il 10 gennaio 2023**, esclusivamente per il tramite della piattaforma Con.Te.

Per ogni necessaria informazione in relazione alla presente istruttoria sarà possibile contattare la dott.ssa Alessandra Paganelli (alessandra.paganelli@corteconti.it).

Il Magistrato istruttore
Vanessa PINTO