



CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per il Lazio

All'Organo di revisione del
Comune di Montasola

E p. c.

Al Sindaco del Comune di
Montasola
per il tramite del
Responsabile dei servizi
finanziari

Oggetto: Comune di Montasola. Controllo sugli EE.LL. ai sensi della legge n. 266/2005 e del d.l. 174/2012. Nota istruttoria sugli esercizi 2015-2019.

Al fine di completare l'esame delle relazioni di cui alla legge in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Equilibri della gestione - mancata costituzione del Fondo pluriennale vincolato

Gli equilibri delle gestioni degli esercizi finanziari dal 2015 al 2019 sono riepilogati nel prospetto che segue dal quale emerge che per le annualità 2016, 2017, 2018 e 2019 non è stato costituito il FPV né di parte corrente, né di parte capitale, facendo presumere l'assenza di un cronoprogramma della spesa che indichi gli esercizi nei quali l'obbligazione giuridica perfezionata andrà a scadere e diverrà esigibile.

Infatti, dall'esame degli equilibri delle gestioni degli esercizi finanziari dal 2016 al 2018 emerge che il totale delle risorse di parte capitale, accertate al titolo 4 e 6, sono state impiegate e, per pari importo, impegnate al titolo 2 della spesa, senza tener conto dell'effettiva esigibilità della spesa.

Si chiede di motivare la mancata costituzione del FPV, in particolare il FPV di parte capitale, per le annualità 2016, 2017, 2018 e 2019 e se sia stato adottato il cronoprogramma delle opere pubbliche, attesa l'importanza dello stesso per l'imputazione delle risorse già accertate da destinare alle obbligazioni giuridiche perfezionate, che giungeranno a scadenza negli esercizi futuri; in caso di mancata adozione del cronoprogramma, si chiede di fornire i necessari chiarimenti.

Inoltre, il saldo positivo di parte capitale, registrato negli esercizi 2015 e 2019, non sembrerebbe essere stato vincolato nella parte destinata ad investimenti del risultato di amministrazione.

Si chiede di motivare l'omesso accantonamento del saldo positivo, da ultimo menzionato, nella parte vincolata o destinata ad investimenti del risultato di amministrazione negli esercizi 2015 e 2019.

Equilibrio di parte corrente					
	2015	2016	2017	2018	2019
FPV di parte corrente (A)	59.680,93	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	481.406,75	462.279,56	506.606,27	480.300,72	441.586,47
TITOLO 2 TRASFERIMENTI	77.673,86	59.758,71	67.496,21	83.174,93	98.344,21
TITOLO 3 ENTR. EXTRATRIB.	183.204,09	111.053,32	54.619,45	71.747,84	148.686,86
TOTALE ENTRATE CORRENTI (B)	742.284,70	633.091,59	628.721,93	635.223,49	688.617,54
ENTRATE PARTE CAPITALE DESTINATE ALLA SPESA CORRENTE (+) (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE D= (A+B+C)	801.965,63	633.091,59	628.721,93	635.223,49	688.617,54
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE da riaccertamento straordinario (E)					
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	723.430,68	607.303,39	603.291,82	616.723,05	666.222,09
FPV di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4, SOLO RIMBORSO QUOTA CAP. MUTUI	17415,89	17.760,29	15.195,74	18.070,00	18.666,72
TOTALE SPESE: E+ TIT. 1 + FPV + RIMBORSO MUTUI (NO D.L. 35-2013) (F)	740.846,57	625.063,68	618.487,56	634.793,05	684.888,81
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE CORRENTI (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (-) (H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CORRENTE (X) =(D-F+G-H)	61.119,06	8.027,91	10.234,37	430,44	3.728,73
Equilibrio di parte capitale					
	2015	2016	2017	2018	2019
FPV di parte capitale	3.809,13	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 ENTRATE IN C/CAPITALE	122.957,55	63.236,00	24.353,49	105.106,96	286.056,21
TITOLO 5 Altre Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ENTRATE DA ACCENSIONE MUTUO (NO anticipazioni e D.L. 35-2013)	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE ALLE SPESE CORRENTI (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE AD INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DESTINATE A SPESE DI PARTE CAPITALE	126.766,68	88.236,00	49.353,49	105.106,96	286.056,21
SPESE TITOLO II - PARTE CAPITALE	131.297,55	88.236,00	49.353,49	105.106,96	285.232,84
Impegni confluire nel FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE	-4.530,87	0,00	0,00	0,00	823,37
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE INVESTIMENTO	8.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE (Y)	3.809,13	0,00	0,00	0,00	823,37
SALDO DI COMPETENZA (Z) X+Y	64.928,19	8.027,91	10.234,37	430,44	4.552,10

Fonte: Sirtel 2015 e banca dati BDAP 2016/2019

2. Andamento del risultato di amministrazione

L'Ente ha percepito euro 155.971,21 nel corso del 2015, quale anticipazione di liquidità ex d.l. n. 35/2013 e tale importo è correttamente confluito tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione (FAL) al 31/12/2015. Si chiede di motivare l'accantonamento del medesimo importo a rendiconto 2016 e di trasmettere il piano di ammortamento dell'anticipazione riscossa.

Con riguardo agli accantonamenti a titolo di Fondo contenzioso e passività potenziali si chiede di fornire la situazione aggiornata al 31/12/2020 dei contenziosi passivi in essere (comprensiva di valutazioni sui relativi rischi di soccombenza "probabile" o "possibile", del valore della controversia e di una stima dell'impatto finanziario per quelle di valore "indeterminabile"); si chiede, inoltre, di indicare le passività potenziali stimate a carico dell'Ente, illustrandone le modalità di determinazione, nonché di indicare i debiti fuori bilancio riconosciuti e/o pagati alla data del 31/12/2020 e ancora da riconoscere alla medesima data (classificati secondo le diverse tipologie di spesa previste dall'art. 194 TUEL) unitamente al dato del Fondo contenzioso accantonato nel rendiconto 2020 e alle relative modalità di quantificazione.

In particolare, si rileva il peggioramento del risultato di amministrazione 2019 rispetto agli esercizi precedenti, il quale registra un disavanzo pari a - 64.869,15 euro. Si prende atto della delibera del Consiglio Comunale del 25 luglio 2020, n. 7, con cui l'ente ha previsto il ripiano triennale di tale disavanzo.

Risultato di amministrazione						
	01/01/2015	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo di cassa al 31 dicembre	Riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi da riportare		1.476.204,67	1.257.217,55	1.304.017,03	1.128.270,91	1.032.352,42
Residui passivi da riportare		1.149.720,45	972.916,18	1.027.263,87	867.395,31	923.684,58
FPV per spesa corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di amministrazione (A)	116.726,60	326.484,22	284.301,37	276.753,16	260.875,60	108.667,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre						
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.194,49	6.134,80	14.996,00	91.845,90	85.953,43	34.582,40
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	155.971,21	155.971,21	150.704,92	146.037,52	136.596,59
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	358,00
Totale parte accantonata	13.194,49	162.606,01	171.967,21	243.550,82	233.590,95	173.536,99
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.408,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	352,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	40.079,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata	41.840,56	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti	4.773,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte destinata agli investimenti	4.773,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte disponibile	56.917,93	163.878,21	87.334,16	33.202,34	27.284,65	-64.869,15
Fonte: delibera riaccertamento straordinario; Rend. 2015: dati Siquel Rend. 2015 e banca dati M.I.; esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019 banca dati BDAP.						

3. Fondo crediti dubbia esigibilità

L'Organo di revisione afferma che per la determinazione del FCDE è stato utilizzato il metodo di calcolo "ordinario". Si chiede di inviare i prospetti di calcolo dettagliati, per gli esercizi 2018 e 2019 con evidenza delle risorse considerate per la determinazione del FCDE a rendiconto, in quanto desta perplessità l'esiguo importo accantonato all'1/01/2015 a fronte di residui attivi mantenuti al titolo I e III pari ad euro 397.184,89 (cfr. Questionario bilancio di previsione 2015). Il FCDE risulta addirittura ridotto della metà a rendiconto 2015 rispetto all'1/01/2015. Anche negli esercizi successivi, il fondo, sebbene in aumento, sembrerebbe insufficiente a dare copertura ai correlati residui attivi.

Dal prospetto che segue, elaborato d'ufficio, si evince la scarsa riscossione dei suddetti residui e la quantificazione, in via presuntiva, di un FCDE idoneo alla loro copertura per l'esercizio 2019.

Si chiedono chiarimenti in merito.

Calcolo approssimativo FCDE		MONTASOLA								
titolo I	2015	2016	2017	2018	2019	media %2015-2019	complemento a 100	RA da riportare al 31 12 2019	FCDE	
residui iniziali	162.352,76	68.679,14	119.060,86	166.700,16	191.287,82					
risc c/residui	65.795,53	22.649,60	36.597,02	46.762,83	28.169,93					
media	40,53	32,98	30,74	28,05	14,73	29,40	70,60	56.163,29	€ 39.648,84	
titolo III	2015	2016	2017	2018	2019	media %2015-2019	complemento a 100	RA da riportare al 31 12 2019	FCDE	
residui iniziali	217.187,21	262.596,25	296.936,54	277.724,67	234.201,55					
risc c/residui	39.959,55	19.627,13	50.303,00	52.491,24	44.971,68					
media	18,40	7,47	16,94	18,90	19,20	16,18	83,82	230.435,47	€ 193.143,56	
									€ 232.792,40	

4. Anticipazione di tesoreria

Nell'arco dell'intero periodo esaminato (2015- 2019) si rileva un saldo di cassa pari a zero ed un costante ricorso dell'ente all'anticipazione di tesoreria, non completamente restituita a fine anno, aspetto sintomatico della scarsa riscossione delle entrate proprie.

Inoltre, si rilevano anomalie in merito alla contabilizzazione dell'anticipazione di tesoreria come di seguito riportato.

2014 ENTRATE										
Tit. V Anticipazioni da istruzione - risorse	Stanzamenti	Incasti	Residui	Accertamenti	Maggiori minori entrate					
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
CP	186.000,00	40.409,71	0,00	40.409,71	-145.590,29					
T	186.000,00	40.409,71	0,00	40.409,71						
2014 SPESE										
J010101 - RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	Stanzamenti	Pagamenti	Residui	Impegni	Economie					
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
CP	186.000,00	0,00	40.409,71	40.409,71	-145.590,29					
T	186.000,00	0,00	40.409,71	40.409,71						
2015 ENTRATE										
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	2.466,75	RR	0	R	-2.466,75		EP	0	
	CP	300.000,00	RC	0	A	0	CP	-300.000,00	EC	0
	CS	300.000,00	TR	0	CS	-300.000,00		TR	0	
2015 SPESE										
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	RS	40.409,71	PR	0	R	0		EP	40.409,71	
	CP	300.000,00	PC	0	I	0	ECP	300.000,00	EC	0
	CS	340.409,71	TP	0	FPV	0		TR	40.409,71	
2016 ENTRATE										
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0	RR	0	R	0		EP	0	
	CP	1.800.000,00	RC	741.260,84	A	741.260,84	CP	-1.058.739,16	EC	0
	CS	1.800.000,00	TR	741.260,84	CS	-1.058.739,16		TR	0	
2016 SPESE										
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	RS	40.409,71	PR	0	R	0		EP	40.409,71	
	CP	1.800.000,00	PC	704.306,59	I	741.260,84	ECP	1.058.739,16	EC	36.954,25
	CS	1.840.409,71	TP	704.306,59	FPV	0		TR	77.363,96	
2017 ENTRATE										
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0	RR	0	R	0		EP	0	
	CP	1.300.000,00	RC	537.928,42	A	553.898,34	CP	-746.101,66	EC	15.969,92
	CS	1.300.000,00	TR	537.928,42	CS	-762.071,58		TR	15.969,92	
2017 SPESE										
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	RS	77.363,96	PR	0	R	0		EP	77.363,96	
	CP	1.300.000,00	PC	553.898,34	I	553.898,34	ECP	746.101,66	EC	0
	CS	1.377.363,96	TP	553.898,34	FPV	0		TR	77.363,96	
2018 ENTRATE										
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	15.969,92	RR	0	R	-15.969,92		EP	0	
	CP	800.000,00	RC	465.277,24	A	510.646,35	CP	-289.353,65	EC	45.369,11
	CS	815.969,92	TR	465.277,24	CS	-350.692,68		TR	45.369,11	
2018 SPESE										
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	RS	77.363,96	PR	0	R	-77.363,96		EP	0	
	CP	800.000,00	PC	510.646,35	I	510.646,35	ECP	289.353,65	EC	0
	CS	877.363,96	TP	510.646,35	FPV	0		TR	0	
2019 ENTRATE										
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	45.369,11	RR		R	-45.369,11		EP	0,00	
	CP	700.000,00	RC	522.250,79	A	617.804,76	CP	-82.195,24	EC	95.553,97
	CS	745.369,11	TR	522.250,79	CS	-223.118,32		TR	95553,97	
2019 USCITE										
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	RS		PR		R			EP		
	CP	700.000,00	PC	617.804,76	I	617.804,76	ECP	82.195,24	EC	0,00
	CS	700.000,00	TP	617.804,76	FPV			TR	0	
2020 ENTRATE										
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	95.553,97	RR		R			EP	95.553,97	
	CP	700.000,00	RC	508.504,78	A	510.632,03	CP	-189.367,97	EC	4.127,25
	CS	795.553,97	TR	508.504,78	CS	-289.049,19		TR	99.681,22	
2020 USCITE										
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS		PR		R			EP		
	CP	700.000,00	PC	472.708,52	I	510.632,03	ECP	189.367,97	EC	37.923,51
	CS	700.000,00	TP	472.708,52	FPV			TR	37.923,51	

In particolare, il debito verso il tesoriere per l'anticipazione contratta nel 2014 (euro 40.409,71) non viene restituito sino al 2018, esercizio in cui viene cancellato insieme ad un ulteriore debito per anticipazione non restituita.

Si rileva, per l'esercizio 2017, che a fronte di un accertamento pari ad euro 553.898,34, risulta un incasso di soli euro 537.928,42. Ciò ha generato un residuo attivo di euro 15.969,92, poi cancellato nel corso del 2018.

Nel 2018, altresì, a fronte di un accertamento pari ad euro 510.646,35, risulta un incasso di soli euro 465.277,24. Ciò ha generato un residuo attivo di euro 45.369,11, poi cancellato nel corso del 2019. In parte spesa, nel 2018, risulta cancellato il debito da restituire al tesoriere di euro 77.363,96, costituito dal debito proveniente dal 2014 di euro 40.409,71 e dal debito formatosi nel 2016 di euro 36.954,25. Si rileva l'impatto di tale operazione sul risultato di amministrazione disponibile, che risulta pertanto sovrastimato per tale importo. Tenendo in considerazione il debito cancellato il risultato di amministrazione passerebbe da euro 27.284,65 ad euro - 50.079,31 comprensivo dell'effetto migliorativo creato dall'indebito residuo attivo emerso di euro 45.369,11.

Anche nel 2019, a fronte di un accertamento pari ad euro 617.804,76, risulta un incasso di soli euro 522.250,79. Ciò ha generato un indebito residuo attivo di euro 95.553,97, con effetti migliorativi sul risultato di amministrazione. Qualora tale residuo attivo venga espunto dalla contabilità, si ravviserebbe un peggioramento del risultato disponibile, già negativo in questa annualità, passando da euro - 64.869,15 ad euro - 160.423,12.

Infine, anche nel 2020, il differenziale tra accertamenti e incassi dell'anticipazione di tesoreria ha generato un residuo attivo di euro 4.127,25 in aggiunta a quello di euro 95.553,97 proveniente dall'esercizio precedente. Il risultato di amministrazione disponibile 2020 (- 42.070,60) risulta pertanto sovrastimato di euro 99.681,22; espungendo tale residuo attivo, il risultato di amministrazione reale ammonterebbe ad euro - 141.751,82.

Con riguardo ai movimenti di tesoreria, le riscossioni e i rimborsi complessivi per il periodo 2014 - 2020 sono di seguito riportati, evidenziando una restituzione al tesoriere di importo superiore all'anticipazione ottenuta.

INCASSI TOTALI	2.813.631,78
PAGAMENTI TOTALI	2.859.364,56
differenza	-45.732,78

Si chiedono spiegazioni in merito all'anomala gestione dell'anticipazione di tesoreria.

Si richiede di fornire un'attestazione dell'Istituto tesoriere, da cui emerga una situazione aggiornata al 31/12/2020, relativamente alle anticipazioni concesse e rimborsate (per ciascuna annualità, dal 2014 al 2020) con evidenza delle somme che l'Ente ancora non ha rimborsato al 31/12/2020 e degli interessi maturati.

Come rappresentato anche dall'Organo di revisione nella relazione al rendiconto 2019, si chiede di relazionare sulla quantificazione e aggiornamento della cassa vincolata.

5. Analisi della gestione dei residui

- *Residui attivi*

Dall'analisi dell'andamento dei residui attivi si evince la situazione sotto riportata, per gli anni 2017/2019, che per entrambe i titoli presenta una percentuale di riscossione molto bassa, in particolare al Titolo III, in merito alla quale si chiedono specifici chiarimenti, tenuto conto che l'importo accantonato a FCDE non sembrerebbe poter dare adeguata copertura ai residui stessi.

L'aumento del tasso di riscossione delle entrate tributarie nell'esercizio 2019 è correlato all'elevato importo dei residui cancellati.

GESTIONE DEI RESIDUI: 2017			
	Titolo 1	Titolo 3	TOTALE
Residui rimasti da riscuotere alla data dell'1/1	119.060,86	296.936,54	415.997,40
Residui riscossi	36.597,02	50.303,00	86.900,02
Residui stralciati o cancellati	17.786,40	11.451,00	29.237,40
Maggiori residui attivi	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12	64.677,44	235.182,54	299.859,98
	36,14%	17,62%	22,47%
GESTIONE DEI RESIDUI: 2018			
	Titolo 1	Titolo 3	TOTALE
Residui rimasti da riscuotere alla data dell'1/1	166.700,16	277.724,67	444.424,83
Residui riscossi	46.762,83	52.491,24	99.254,07
Residui stralciati o cancellati	3.894,11	2.006,12	5.900,23
Maggiori residui attivi	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12	116.043,22	227.239,55	343.282,77
	28,72%	19,04%	22,63%
GESTIONE DEI RESIDUI: 2019			
	Titolo 1	Titolo 3	TOTALE
Residui rimasti da riscuotere alla data dell'1/1	191.287,82	234.201,55	425.489,37
Residui riscossi	28.169,93	44.971,68	73.141,61
Residui stralciati o cancellati	142.813,23	21.722,66	164.535,89
Maggiori residui attivi	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12	20.304,66	167.507,21	187.811,87
	58,11%	21,17%	28,03%

Si chiede di relazionare in merito alla scarsa riscossione e alle misure poste in essere dall'ente al fine di porre rimedio a tale criticità.

Si chiede a cosa si riferiscono, e se esista idoneo titolo giuridico a supporto, le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali pari ad euro 307.206,10 conservate tra i residui attivi al 31/12/2019.

- *Residui passivi*

Il grado di smaltimento dei residui passivi è molto basso, sia per la spesa corrente che per quella in conto capitale, considerando che l'ente ha usufruito dell'anticipazione di liquidità ex d.l. n. 35/2013 per il pagamento di debiti pregressi, come si evince dalle tabelle sottostanti.

GESTIONE DEI RESIDUI 2017		
	Titolo 1	Titolo 2
Residui rimasti da pagare alla data dell'1/1	539.816,76	256.210,06
Residui PAGATI	117.756,81	107.867,07
Residui stralciati o cancellati	8.607,58	2.060,50
Residui da pagare alla data del 31/12	413.452,37	146.282,49
	22,17%	42,44%
GESTIONE DEI RESIDUI 2018		
	Titolo 1	Titolo 2
Residui rimasti da pagare alla data dell'1/1	699.514,64	163.045,06
Residui PAGATI	197.955,11	61.374,03
Residui stralciati o cancellati	34.330,42	20.226,38
Residui da pagare alla data del 31/12	467.229,11	81.444,65
	29,76%	42,97%
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
	33,96%	40,34%

6. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

Sul sito istituzionale del Comune i pagamenti risultano indicati a "30 giorni salvo ritardi negli accrediti di fondi regionali o di altri Enti pubblici" senza indicazione dell'annualità e del computo preciso dei giorni di pagamento.

In considerazione delle criticità riferite alle basse percentuali di pagamento, si chiedono aggiornamenti in merito alle eventuali soluzioni adottate dall'ente per rispettare i tempi di pagamento e si chiede di riferire sul monitoraggio trimestrale degli stessi.

Si ricordano, a tal proposito, gli obblighi di pubblicazione previsti dall'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, nonché l'obbligo del rispetto dell'art. 7 co. 4 e 5 del d.l. 35/2013 (pagamento fatture) per non incorrere nelle sanzioni previste dal co. 8 dell'art. 7 del d.l. 35/2013. Si raccomanda a tal fine, la tempestiva comunicazione delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Ciò posto, si chiede di fornire elementi in ordine alle soluzioni adottate dall'Ente, per rispettare la vigente normativa in tema di tempestività dei pagamenti e riduzione dello stock di debito commerciale, considerando i connessi adempimenti gestionali - alla luce, altresì, delle novità introdotte dalla L. n. 145/2018, art. 1, commi 849-856; 859-867; 1015-1017, più volte modificati, da ultimo dall'art. 2, comma 4-quater, del d.l. n. 183/2020 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 21/2021 - con particolare riguardo agli obblighi di accantonamento a Fondo garanzia debiti commerciali - per il quale si chiedono le determinazioni assunte in sede di redazione del bilancio di previsione 2021-2023 - e alle procedure informatiche eventualmente adottate.

7. Organismi partecipati

Con riferimento alla revisione ordinaria delle partecipazioni, di cui all'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016, il Comune di Montasola risulta titolare delle seguenti partecipazioni societarie:

- SERVIZI AMBIENTALI PROVINCIALI DI RIETI - S.R.L. per la raccolta dei rifiuti non pericolosi (50%) e per il trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi (25%). La quota di partecipazione diretta è pari allo 0,71%.

Dalla relazione sul rendiconto 2019 si evince che l'Ente nel corso dell'esercizio non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o comunque non ha

sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti o società partecipati/controllati direttamente o indirettamente.

Si chiede di fornire informazioni, aggiornate ad oggi, in merito alla situazione dei debiti/crediti tra l'Ente e la società, e se siano stati redatti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. J, d.lgs. n. 118/2001 recanti l'asseverazione dei rispettivi organi di revisione.

Tenuto conto dell'emergenza epidemiologica in atto e delle prevedibili difficoltà operative di codesta Amministrazione comunale, si invita la stessa a tener conto dei rilievi qui formulati in vista del rendiconto 2020, potendo fornire riscontro a questa richiesta istruttoria entro il termine del 15 settembre 2021, esclusivamente per mezzo della procedura ConTE.

Per ogni necessaria informazione da parte di questa Sezione, sarà possibile contattare le dott.sse Marrapese Raffaella (raffaella.marrapese@corteconti.it e Paganelli Alessandra (alessandra.paganelli@corteconti.it)

Il Magistrato istruttore

Alessandro Forlani



