



COMUNE DI MONTASOLA

PROVINCIA DI RIETI

P.zza S. Pietro, 1 – 02040 Montasola (RI) – Codice Fiscale: 00111190575

Mail:ragioneria@comune.montasola.ri.it - Tel 0746/675177

Spett.le CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per il Lazio

Per il tramite della piattaforma Con.Te

OGGETTO: RISPOSTA ALLA RICHIESTA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA – ESERCIZI FINANZIARI 2020-2021 – CONTROLLO EX ART. 148-bis TUEL

In riferimento alla V.s. nota istruttoria del 02/12/2022 SEZ_CON_LAZ-SC_LAZ-0008096 si rappresenta quanto segue.

1. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019-2021
2. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 ha registrato un disavanzo pari a € 64.869,15, per il quale è stato previsto il ripiano con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 25 luglio 2020, in tre anni; pertanto è stata applicata la quota di disavanzo da recuperare di € 21.623,05 negli esercizi 2020,2021 e 2022. Il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato dapprima approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21.05.2022, registrando un risultato di amministrazione lettera A) di € 304.365,25 e lettera E) parte disponibile di € -39.647,66, pertanto non è stata data copertura alla quota di disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2019.

Il provvedimento di ripiano del disavanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2021, ai sensi del paragrafo 9.2 All.4/2 D. Lgs 118/2011, è stato adottato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21.05.2022.

Solo nei giorni successivi all'adozione delle predette deliberazioni, l'ufficio finanziario ha concluso l'elaborazione della Certificazione Covid, trasmessa tramite l'applicativo "pareggio di Bilancio" in data 28 Maggio 2022. A seguito di tale elaborazione è emersa una differenza nell'importo della quota da fondo funzioni fondamentali da vincolare € 41.396,08, rispetto a quanto inserito nella parte vincolata del risultato di amministrazione del rendiconto 2021 approvato con la predetta deliberazione e utilizzato dall'Organo di revisione per la stesura della relazione di propria spettanza € 82.102,58. Pertanto, in considerazione delle risultanze definitive della Certificazione Covid 19/2021, sono stati rideterminate le quote di avanzo vincolato da legge e da trasferimenti relativi alle risorse del cd. Fondone, con la rielaborazione dei prospetti interessati dalla variazione. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 24 giugno 2022 si è proceduto ad aggiornare lo Schema di rendiconto della gestione 2021, prendendo atto delle risultanze della Certificazione

COVID-19 anno 2021, e andando a rettificare gli allegati del rendiconto della gestione 2021 e rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, come dal seguente prospetto:

Totale Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2021	304.635,25
Totale parte accantonata	230.100,98
Totale parte vincolata	71.667,06
Totale parte destinata agli investimenti	823,37
Totale parte disponibile	1.773,84

In considerazione di quanto sopra, l'elaborazione dei file relativi ai dati contabili e schemi di bilancio inviati alla banca dati BDAP è avvenuta dopo la modifica della composizione del risultato di amministrazione, e quindi sono da considerare giusti, mentre la relazione dell'organo di revisione riporta i dati come prima della certificazione Covid 19/2021.

(ALLEGATO 1)

3. CASSA – CASSA VINCOLATA – EVOLUZIONE

- a) Nel primo semestre 2021 l'ente ha fatto ricorso ancora all'anticipazione di tesoreria, anche in considerazione dei pagamenti effettuati per rispettare i piani di rientro concordati con gli enti creditori, come già rappresentato nella risposta alla precedente nota istruttoria; gli importi maggiormente significativi hanno riguardato il pagamento per la gestione convenzionata del servizio di ragioneria della precedente responsabile all'ente di appartenenza (Comune di Vacone) per € 15.084,77 a gennaio e per € 15.084,77 a luglio e il pagamento nei mesi gennaio-aprile di € 70.000,00 secondo il piano di rientro del debito maturato negli anni 2015-2019 nei confronti dell'Unione Comuni della Val D'Aia, per la gestione dei servizi associati. La situazione finanziaria dell'ente è migliorata con l'erogazione del saldo contributo funzioni fondamentali, e si è stabilizzata nel non ricorso all'anticipazione di tesoreria nel secondo semestre, con il pagamento del saldo di un contributo Regione Lazio D.G.R. n. 195.2016 e D.G.R. n. 146.2017, il cui pagamento a saldo al fornitore era stato anticipato. Per il resto il miglioramento è dovuto ad una più attenta gestione delle fasi di entrata e di uscita.
- b) L'ammontare della cassa vincolata al 31/12/2021 è stato definito con apposita determinazione (n. 11 del 26/02/2022) in € 84.642,00; è stato richiesto di implementare la gestione della cassa vincolata nel programma di contabilità, che comunque non ha funzionato perfettamente per la mancanza di alcuni automatismi; da ultimo con un confronto con la tesoreria e l'assistenza della software house sono state chiarite le procedure da seguire per ottenere l'aggiornamento della cassa vincolata. Per le misure PNRR relative alla PA digitale è stata richiesta alla tesoreria l'attivazione di un apposito conto di cassa vincolato dedicato.
- c) Per quanto alle risorse statali e regionali trasferite per l'emergenza COVID si rappresenta quanto segue:

nell'anno 2020 l'ente ha ricevuto i seguenti trasferimenti:

- fondo funzioni fondamentali € 12.387,79 + incremento € 10.688,70 per un totale di € 23.076,49; utilizzati nell'anno 10.344,02 e confluiti in avanzo vincolato per € 12.732,47; a tal proposito si precisa che nonostante la certificazione COVID-19 2020 fosse negativa e quindi fosse possibile stornare l'importo dell'avanzo e ottenere un miglioramento del risultato di amministrazione nella lettera e), l'ente ha preferito vincolare tale importo, in considerazione della gravosità e incertezza determinata dall'emergenza epidemiologica. Lo stesso importo è confluito nei vincoli di cassa al 31/12/2020
- contributo per sanificazione locali comunali € 1.123,29 completamente utilizzato
- contributo locazione straordinaria € 276,97 completamente utilizzato
- contributo Protezione Civile di solidarietà alimentare € 5.986,60 completamente utilizzato
- contributo Regione Lazio buoni spesa € 2.830,11 completamente utilizzato
- contributo per prestazioni lavoro straordinario personale polizia locale € 40,10, confluito in avanzo vincolato. Lo stesso importo è confluito nei vincoli di cassa al 31/12/2020.

nell'anno 2021 l'ente ha ricevuto i seguenti trasferimenti:

- fondo funzioni fondamentali € 105.026,14; utilizzati nell'anno 17.323,57; a seguito della certificazione COVID-19 anno 2021 è stato determinato l'importo da riportare in avanzo vincolato per € 41.396,08. Lo stesso importo è confluito nei vincoli di cassa al 31/12/2021
- contributo per la concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse € 2034,26 confluito in avanzo vincolato. Lo stesso importo è confluito nei vincoli di cassa al 31/12/2021
- contributo sostegni famiglie art. 53 c 1 D.L. sostegni bis € 5.040,54 completamente utilizzato.

(ALLEGATO 2)

- d) l'ente è già destinatario di misure PNRR, sia come singolo che con altri soggetti istituzionali.

Come singolo è destinatario delle seguenti iniziative:

Contributi ai Comuni per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza di edifici e del territorio di cui al comma 139 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 - Scorrimento graduatoria di cui al DM 23 febbraio 2021, come rettificato dal DM 25 agosto 2021 - confluiti nella Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente C4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni € 800.000,00.

Nell'ambito dell'innovazione tecnologica e la transizione digitale sono state presentate le seguenti domande:

- domanda di partecipazione all'Avviso Pubblico “INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (luglio 2022)”- M1C1 PNRR finanziato dall'Unione Europea; FINANZIATA;
- Domanda di partecipazione all'Avviso Pubblico “Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (settembre 2022)” - M1C1 PNRR Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” finanziato dall'Unione Europea; FINANZIATA;
- Domanda di partecipazione all'Avviso Pubblico “Misura 1.4.4 - SPID CIE - Comuni (Settembre 2022)” Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea - Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE”; FINANZIATA;
- Domanda di partecipazione all'Avviso Pubblico “Misura 1.4.3 PagoPA” COMUNI (settembre 2022) - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea - Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE”; ACCETTATA;

Per ogni singolo contributo sono stati predisposti appositi capitoli di entrata e di uscita.

Inoltre l'ente quale partecipante, ma non ente capofila, di una ATS, costituita con altri due Enti locali, è destinatario di un contributo di cui all' investimento 2.1 - attrattività dei borghi - linea b: Avviso pubblico per la presentazione di Proposte di intervento per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici da finanziare nell'ambito del P.N.R.R., Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Componente 3 - Cultura 4.0 (M1C3). Misura 2 “Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale”, Investimento 2.1: “Attrattività dei borghi storici”, finanziato dall'Unione europea.

4. RESIDUI ATTIVI

Come già anticipato nella risposta alla precedente nota L'Ente, 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, o comunque mantenute in contabilità difformemente da quanto indicato dal dettato normativo. Per gli anni 2020 e 2021, l'ente ha continuato il percorso intrapreso di riallineamento della gestione dei residui alle disposizioni normative per il relativo mantenimento.

Si segnala che in occasione del riaccertamento ordinario dei residui anno 2021 è stato eliminato il residuo attivo di cui al titolo 7 per € 99.681,22 evidenziato nella precedente nota istruttoria, e come già spiegato, correlato alla non corretta contabilizzazione dell'anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12.

L'organo di revisione ha acquisito l'elenco dei crediti per anno di formazione e, soprattutto per quelli costituiti in epoca più remota, ha verificato tramite il campionamento la fondatezza giuridica.

(ALLEGATO 3)

5. RESIDUI PASSIVI

Come già anticipato nella risposta alla precedente nota istruttoria l'attuale Responsabile Finanziario ha ricevuto l'incarico a Novembre 2019. In questo periodo si è provveduto alla definizione della posizione debitoria dell'ente con diversi soggetti creditori, anche se permangono delle situazioni ancora da verificare e regolare.

(ALLEGATO 4)

6. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV di parte capitale dell'esercizio 2021 è stato costituito considerando le entrate vincolate ovvero destinate al finanziamento di specifici investimenti accertate e incassate nell'esercizio, per le quali non si è avuta la corrispondente manifestazione finanziaria in uscita per le relative spese impegnate.

La parte corrente comprende impegni finanziati con il fondo funzioni fondamentali e una parte del trattamento accessorio.

(ALLEGATO 5)

7. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – VINCOLI E DESTINAZIONE

7.1 FCDE

(ALLEGATO 6)

7.2 DEBITI COMMERCIALI

L'ente da novembre 2019 ha un nuovo Responsabile finanziario, e come già riportato nella risposta alla precedente nota istruttoria, nel corso dell'anno 2020 e 2021 l'ente si è impegnato per cercare di ridurre lo stock del debito commerciale, andando a chiudere tutte le posizioni pregresse certe, e di rispettare quanto più possibile i tempi di pagamento.

7.3 FONDO CONTENZIOSO

L'ente non ha in essere contenziosi proposti da terzi, ma solo due contenziosi proposti dall'ente stesso per il riconoscimento del proprio diritto di disponibilità di alcuni beni immobili di cui è diventato proprietario per consegna da parte del Commissario regionale nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio, in esecuzione della deliberazione della Giunta regionale n. 31 gennaio 2019 n. 41, del patrimonio dell'IPAB O.P. Cimini. Si segnala che ad oggi uno dei due occupanti, tra l'altro con precedenti penali che aveva gli arresti domiciliari per motivi di malattia in uno degli immobili di proprietà dell'ente, è deceduto, pertanto anche il contenzioso verrà meno.

L'importo accantonato a Fondo contenzioso di € 3.526,99 è stato determinato in via prudenziale sulla base della previsione di una possibile soccombenza, per l'eventuale rimborso delle spese processuali e dell'onorario del legale della controparte.

(ALLEGATO 7)

8. OPERAZIONI IN PPP

L'ente ha in essere un'operazione di project financing ex art. 183 del D. Lgs. 50/2016, per l'affidamento della concessione per la "progettazione, costruzione e gestione di un impianto crematorio" adiacente al cimitero comunale. La concessionaria realizzerà a proprie spese tutta l'opera, e si occuperà della gestione dell'impianto, senza alcun onere a carico dell'ente. L'ente partecipa al progetto esclusivamente con la concessione del terreno sul quale insisterà l'opera. La concessione ha una durata di 30 anni dalla sottoscrizione del contratto; al termine della concessione, se la stessa non sarà rinnovata, l'opera sarà consegnata all'ente. All'ente viene riconosciuto un aggio del 5% sul ricavato.

La documentazione relativa all'opera è disponibile in

Amministrazione trasparente - Bandi di gara e contratti – 2. Bandi di gara - 1.4 Avvisi sui risultati di procedure di affidamento

Contratto affidamento impianto crematorio

link per accedere al dettaglio del bando

<https://piattaforma.asmel.eu/gare/id34453-dettaglio>

(ALLEGATO 8)

9. RICONCILIAZIONE DEBITI-CREDITI

La riconciliazione delle posizioni debitorie-creditorie verso la Regione Lazio è un'operazione che l'ente sta effettuando, sulla scorta anche del partitario ricevuto, e che sarà conclusa a breve, come comunicato anche con la referente della Regione Lazio, con la quale si è in contatto.

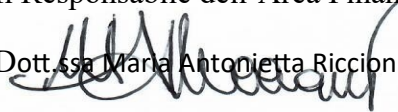
10. SPESA DI PERSONALE

(ALLEGATO 9).

Restando a disposizione per qualunque altro chiarimento ovvero documentazione in merito, si porgono Distinti saluti.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

Dott.ssa Maria Antonietta Riccioni



Il Revisore dei Conti

Dott. Paolo Reale

