



CORTE DEI CONTI

Sezione Controllo per la Calabria CATANZARO

CORTE DEI CONTI



0002598-10/04/2019-SC_CAL-T81-P

Al Sig. **Sindaco Comune di**
Santa Severina (KR)
All'Organo di Revisione del
Comune di
Santa Severina (KR)

Oggetto: accertamenti ex art. 1, comma 166, L. 266 del 2005. Rendiconti 2015, 2016 e 2017.

L'art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 266/2005, attribuisce alla Corte dei conti il compito di effettuare verifiche ed accertamenti sulla gestione finanziaria degli Enti locali. A tal fine, questa Sezione ne esamina i relativi bilanci di previsione ed i rendiconti, anche avvalendosi delle relazioni/questionari ritualmente trasmessi dagli organi di revisione, sulla base delle Linee guida annuali adottate dalla Sezione Autonomie della Corte medesima.

Al fine di svolgere i controlli in esame, la scrivente Sezione ha elaborato la presente nota che, senza pretesa di sostituirsi ai c.d. questionari, servirà di supporto alle analisi dei rendiconti 2015-2016-2017 consentendo di instaurare con codesto Ente un flusso informativo finalizzato ad approfondire gli aspetti più rilevanti dei documenti di bilancio.

Con la presente, pertanto, si comunica l'avvio dell'attività di controllo sulla gestione finanziaria di codesto Comune negli esercizi 2015/2016/2017, con una valutazione preliminare dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, di cui al D.lgs n. 118/2011.



CORTE DEI CONTI

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 e, nella stessa, le informazioni e i dati richiesti dovranno essere indicati rispettando la seguente elencazione.

Ciò premesso, in particolare:

- 1) l'Organo di revisione dovrà riferire circa la presenza o meno di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali che non siano già state segnalate sui questionari 2015, 2016 e 2017;
- 2) l'Ente dovrà comunicare se è stato effettuato l'invio dei dati contabili 2016 e 2017 alla Banca dati della Pubblica Amministrazione (BDAP). In ipotesi negativa questa Sezione utilizzerà i dati finanziari necessari all'attività di controllo rinvenibili dalla banca dati "finanza locale";
- 3) l'Ente dovrà trasmettere la delibera sul riaccertamento straordinario dei residui di cui al D.Lgs. 118/2011 (completa degli allegati 5/1 e 5/2); nel caso sia già stata inviata, ne vorrà comunicare esattamente gli estremi di trasmissione.
- 4) Inoltre, per **l'analisi della gestione di cassa** si chiede:
 - a) di trasmettere le determinazioni del Responsabile Finanziario relative alla giacenza vincolata all'1.1.2015, all'1.1.2016 e all'1.1.2017;
 - b) di trasmettere il verbale della verifica di cassa finale riferita al triennio 2015/2017;
 - c) di compilare la presente tabella, volta a fornire il dettaglio della evoluzione e composizione del fondo cassa nel periodo 2014-2017, motivando eventuali discrasie con i risultati di cassa certificati dal Tesoriere:

Descrizione (Valori in euro)	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa al 31/12 di cui				
fondi liberi				
fondi vincolati				



CORTE DEI CONTI

- d) di compilare la seguente tabella, precisando l'eventuale utilizzo di fondi vincolati per sostenere spese correnti, e se gli stessi siano stati ricostituiti entro la fine dell'esercizio:

Descrizione (Valori in euro)	2014	2015	2016	2017
Fondi a destinazione vincolata utilizzati in termini di cassa				
Stock fondi a destinazione vincolata utilizzati per cassa non ricostituiti al 31/12				

- e) di compilare la seguente tabella, precisando l'eventuale utilizzo di anticipazioni di tesoreria:

Descrizione (Valori in euro)	2014	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL				
Stock anticipazione di cassa non rimborsata al 31/12				
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12				

- f) di indicare, con riferimento al medesimo periodo 2014/2017, se siano intervenute procedure esecutive/pignoramenti, indicandone i relativi importi;
- g) Nell'eventualità che codesto Comune, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità, dovrà fornire delucidazioni sullo stock di debiti estinti attraverso le anticipazioni conseguite e sulla eventuale presenza in cassa, a fine di ciascun esercizio, di somme ottenute ex D.L. 35/2013 e s.m.i. e, inoltre, compilare la seguente tabella:

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	Debiti rimasti da estinguere alla data del 31/12
D.L. n. 35/2013 1 ^a tranche					
D.L. n. 35/2013 2 ^a tranche					
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					

Inoltre, si dovrà indicare l'allocazione in bilancio dei pagamenti relativi agli interessi passivi.

5) per l'analisi del risultato di amministrazione (triennio 2015/2017), si chiede di compilare la seguente tabella

Risultato di amministrazione	Gestione 2015			Gestione 2016			Gestione 2017		
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1/1									
Riscossioni									
Pagamenti									
saldo di cassa al 31/12									
Pagamenti x azioni esecutive non regolarizzate									
Fondo cassa al 31/12									
Residui attivi									
Residui passivi									
FPV spesa corrente									
FPV spesa conto capitale									
Risultato amministrazione 31/12									



CORTE DEI CONTI

6) per l'analisi della composizione del risultato di amministrazione (triennio 2015/2017), si chiede di compilare la seguente tabella

Composizione risultato di amministrazione			
	Gestione 2015	Gestione 2016	Gestione 2017
Parte accantonata			
di cui			
x FCDE			
x FAL			
x contenzioso			
x indennità fine mandato			
x perdite società partecipate			
x altri fondi spesa e rischi futuri			
Parte vincolata			
di cui			
x leggi e principi contabili			
x trasferimenti			
x contrazione mutui			
x vincoli attribuiti dall'Ente			
x altro			
Parte destinata ad investimenti			
Totale parte disponibile			

In particolare, con riferimento alla parte accantonata, si chiede all'Ente di trasmettere anche il prospetto contenente la composizione del FCDE per gli esercizi 2015, 2016 e 2017, specificando: il criterio di calcolo seguito per la determinazione del "Fondo", le poste prese in esame per effettuare le stime del caso, e le (eventuali) percentuali di abbattimento applicate.

7) per l'analisi della Evoluzione del FPV, si chiede di compilare la seguente tabella:



CORTE DEI CONTI

	01/01/2015	31/12/2015	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2017	31/12/2017
FPV DI PARTE CORRENTE						
FPV DI PARTE CAPITALE						

L'Ente dovrà dimostrare, inoltre, l'esistenza di adeguati cronoprogrammi di spesa, al fine di verificare la corretta quantificazione dei correlati FPV di parte capitale.

8) per l'analisi della gestione dei residui, si chiede di compilare le seguenti tabelle, distinte per natura dei residui e per esercizio finanziario:

Residui attivi correnti propri 2015						
	Residui conservati al 1/1 (a)	Riscossioni in c/Residui (b)	accertamenti c/residui ©	minori residui (d)	% riscosso/accertato (b/c)	% minori residui /residui conservati al 1/1 (d/a)
TITOLO I						
di cui						
imu						
tasi						
tari						
TITOLO III						
di cui						
Proventi acquedotto						
Canone depurazione fognatura						
fitti attivi						
sanzioni codice strada						

Residui attivi correnti propri 2016						
	Residui conservati al 1/1 (a)	Riscossioni in c/Residui (b)	accertamenti c/residui ©	minori residui (d)	% riscosso/ accertato (b/c)	% minori residui /residui conservati al 1/1 (d/a)
TITOLO I						
di cui						
imu						
tasi						
tari						
TITOLO III						
di cui						
Proventi acquedotto						
Canone depurazione fognatura						
fitti attivi						
sanzioni codice strada						

Residui attivi correnti propri 2017						
	Residui conservati al 1/1 (a)	Riscossioni in c/Residui (b)	accertamenti c/residui ©	minori residui (d)	% riscosso/ accertato (b/c)	% minori residui /residui conservati al 1/1 (d/a)
TITOLO I						
di cui						
imu						
tasi						
tari						
TITOLO III						
di cui						
Proventi acquedotto						
Canone depurazione fognatura						
fitti attivi						
sanzioni codice strada						



CORTE DEI CONTI

Residui passivi correnti 2015						
	Residui conservati al 1/1 (a)	Pagamenti in c/Residui (b)	Impegni c/residui (c)	minori residui (d)	% Pagato/im pegnato (b/c)	% minori residui /residui conservati al 1/1 (d/a)
TITOLO I						
di cui						
Servizio RSU						
Servizio Idrico						

Residui passivi correnti 2016						
	Residui conservati al 1/1 (a)	Pagamenti in c/Residui (b)	Impegni c/residui (c)	minori residui (d)	% Pagato/im pegnato (b/c)	% minori residui /residui conservati al 1/1 (d/a)
TITOLO I						
di cui						
Servizio RSU						
Servizio Idrico						

Residui passivi correnti 2017						
	Residui conservati al 1/1 (a)	Pagamenti in c/Residui (b)	Impegni c/residui (c)	minori residui (d)	% Pagato/im pegnato (b/c)	% minori residui /residui conservati al 1/1 (d/a)
TITOLO I						
di cui						
Servizio RSU						
Servizio Idrico						

9) occorre che codesto Ente riferisca in ordine alla propria **situazione debitoria nei confronti della Regione Calabria**, con riguardo al conferimento RSU e alla fornitura di acqua potabile, aggiornata alla data attuale.

In presenza di debiti verso la Regione, l'Ente dovrà indicare l'eventuale adesione a piani di rientro, dettagliandone il contenuto e, eventualmente, le rate pagate sino alla data odierna. Dovrà anche essere riferita l'eventuale presenza di contenziosi sul punto.



CORTE DEI CONTI

10) per l'analisi delle entrate eventuali da recupero evasione tributaria, per il triennio 2015/2017, si invita a compilare la sottostante tabella:

2015					
Descrizione	previsione di competenza	accertamenti	riscossioni	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2015
Recupero evasione ICI/IMU					
Recupero evasione TARSU/TARI					
recupero evasione altri tributi					
totale					
2016					
Descrizione	previsione di competenza	accertamenti	riscossioni	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2016
Recupero evasione ICI/IMU					
Recupero evasione TARSU/TARI					
recupero evasione altri tributi					
totale					
2017					
Descrizione	previsione di competenza	accertamenti	riscossioni	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2016
Recupero evasione ICI/IMU					
Recupero evasione TARSU/TARI					
recupero evasione altri tributi					
totale					

11) per valutare il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali, occorre compilare le seguenti tabelle, distinte per titoli e per esercizio finanziario:

Entrate 2015	previsione definitiva competenza (a)	accertamenti c/comp (b)	% attendibilità delle previsioni (b/a)	incassi c/comp (c)	% riscossione (c/b)	incassi c/residui
titolo I						
titolo II						
titolo III						
titolo IV						
titolo V						
titolo VI						

Entrate 2016	previsione definitiva competenza (a)	accertamenti c/comp (b)	% attendibilità delle previsioni (b/a)	incassi c/comp (c)	% riscossione (c/b)	incassi c/residui
titolo I						
titolo II						
titolo III						
titolo IV						
titolo V						
titolo VI						
titolo VII						
titolo IX						

Entrate 2017	previsione definitiva competenza (a)	accertamenti c/comp (b)	% attendibilità delle previsioni (b/a)	incassi c/comp (c)	% riscossione (c/b)	incassi c/residui
titolo I						
titolo II						
titolo III						
titolo IV						
titolo V						
titolo VI						
titolo VII						
titolo IX						

13) allo scopo di ricostruire correttamente la situazione debitoria dell'Ente, occorre fornire ragguagli su debiti fuori bilancio eventualmente riconosciuti al 31/12/2015, 31/12/2016 e al 31/12/2017 e sul loro finanziamento e, inoltre, si chiede:



CORTE DEI CONTI

- a) di attestare l'insussistenza di ulteriori DFB alla fine dell'esercizio di riferimento, ovvero di indicare l'ammontare dei debiti ancora da riconoscere;
- b) di riferire circa eventuali transazioni stipulate nel triennio 2015/2017 a fronte di sentenze esecutive sfavorevoli;
- c) di produrre una relazione sottoscritta dal Responsabile del Settore Legale e dall'Organo di Revisione, che riporti una ricognizione dei debiti potenziali, del contenzioso in essere, nonché stime sul conseguente grado di soccombenza;
- d) di riferire sui debiti di funzionamento eventualmente accumulati nel triennio 2015-2017, documentandone e dimostrandone lo stato di pagamento;
- e) di comunicare, altresì, l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito sia al 2015, sia al 2016 e sia al 2017.

14) si chiede, infine, di trasmettere il PEG (piano esecutivo di gestione) su supporto informatico, qualora adottato dall'Ente, per i singoli esercizi oggetto di esame.

Infine, appare superfluo rappresentare che le richieste contenute nella presente nota istruttoria non precludono eventuali ulteriori approfondimenti che la Sezione riterrà di dover effettuare (anche attraverso l'esame dei questionari redatti dai Revisori e di altri dati segnaletici (ad es. quelli contenuti in SIOPE)) in sede di controllo sulla complessiva situazione finanziaria dell'Ente.

Ciò posto, si invitano le SS.LL., ciascuno per le proprie competenze e responsabilità, a dare riscontro alla presente lettera entro 30 giorni dalla sua ricezione.

Per eventuali chiarimenti potrà essere contattato il funzionario che collabora e sovrintende all'istruzione della pratica: dr.ssa Cinzia Ponteduro.

D'ordine del Presidente della Sezione

Il Funzionario preposto

Dr.ssa Elena Russo



CORTE DEI CONTI