



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Oggetto: Comune di Castellanza - Rendiconto 2019, 2020 e 2021.

Visti i questionari relativi al consuntivo per l'anno 2019, 2020 e 2021 del Comune di **Castellanza** e i relativi allegati;

Il Magistrato Istruttore, **dott.ssa Rita Gasparo**, al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto, chiede quanto segue:

1. Consistenza residui attivi

Quanto all'andamento dei residui attivi in continuo aumento nel periodo considerato si chiede di produrre un prospetto analitico relativo all'anzianità dei residui da cui risulti: la ragione del credito, il correlato titolo giuridico, l'anno di maturazione dello stesso, l'importo e la percentuale di riscossione al 31 dicembre 2021 e allo stato attuale

Si chiede inoltre di indicare le eventuali azioni intraprese o che l'Amministrazione intende porre in essere per monitorare la riduzione e il recupero degli stessi.

2. FCDE

Con riferimento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, preso atto che l'Ente si è avvalso per gli esercizi 2020 e 2021 della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, si chiede per ogni annualità, dal 2019 al 2021:

- a) di chiarirne la quantificazione, la composizione e il calcolo effettuato, accludendo il relativo prospetto di calcolo effettuato dall'Amministrazione;
- b) di fornire indicazione motivata delle entrate considerate di difficile esazione e di quelle non considerate tali, tenuto conto dell'andamento delle riscossioni in conto residui nel quinquennio precedente;
- c) l'attestazione di congruità dell'Organo di revisione, nonché la compilazione dell'allegato prospetto di calcolo (file Excel) e il re-invio nello stesso formato, motivando la differenza tra il totale dei residui di titolo I e III e i crediti calcolati per l'accantonamento al fondo;

3. Fondi Covid



CORTE DEI CONTI

- d) precisare se, nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente abbia percepito fondi per emergenza sanitaria Covid -19 ai sensi del D.L. 34/2020 per interventi di sostegno di carattere economico e sociale, indicando la destinazione di tali risorse. A tal proposito si risollecita l'invio del "Modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19).
- e) Precisare se l'ente abbia ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione - Covid19 (relative ai fondi 2020) da parte della RGS e se abbia proceduto ad effettuare le rettifiche richieste; nel caso di differenze tra i valori delle due colonne del prospetto "Dettaglio Ristori Specifici di Entrata e di spesa - Modello Covid19" dedicate ai ristori di spesa 2021 non utilizzati, confluiti in avanzo al 31.12.2020, specificare se abbia effettuato le opportune variazioni entro il 31.1.2022;
- f) Comunicare la data di invio della suddetta certificazione e se, in caso di ritardo, con decreto del Ministero dell'interno sia stata determinata la decurtazione percentuale delle risorse ricevute in base all'art. 105 del DL. n. 34/2020 da recuperarsi, secondo quanto disposto dall'art. 13, comma 2^{ter}, del DL. 10 novembre n. 121, tramite riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, dei trasferimenti compensativi di solidarietà comunale per ciascuno dei tre anni dal 2023 al 2025;
- g) quantificare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti compilando la seguente tabella:

FONDI statali anno 2020 - COVID 19		
FONTE NORMATIVA - Fondi Covid erogati dallo Stato		IMPORTO €
D.L. 19/05/2020 n. 34 - "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19"	Art. 105 "Finanziamento dei centri estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa"	
	Art. 106 "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali"	
	Art. 112 bis "Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID 19"	
	Art. 177 "Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico"	
	Art. 180 "Ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno e altre disposizioni in materia"	
	Art. 181 "Sostegno delle imprese di pubblico esercizio"	
	Art. 183 comma 2 "Misure per il settore della cultura"	
D.L. 14/08/2020 n. 104 - "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia"	Art. 34 bis "Operazioni di pulizia e di disinfezione dei seggi elettorali"	
	Art. 39 "Incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali"	
	Art. 40 "Incremento ristoro imposta di soggiorno"	
	Art. 53 "Sostegno agli Enti in deficit strutturale"	



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114332

e-mail: lombardia.controllo.va@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@cortecconticert.it

D.L. 17/03/2020, n. 18 - "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19"	Art. 114 "Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni"	
	Art. 115 "Straordinario polizia locale"	
D.L. 23/11/2020, n. 154 - "Misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19"	Art. 2 "Misure urgenti di solidarietà alimentare"	
Totale Fondi COVID		

Fondo Funzioni Fondamentali	IMPORTO €
Fondo Funzioni Fondamentali D.L. 19/05/2020 n. 34 art. 106 e D.L. 14/08/2020 n. 104 art. 39 assegnato all'Ente	
Saldo complessivo tra minori/maggiori entrate, totale minori spese e totale maggiori spese	
Totale avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	
Ristori la cui esigibilità è ricadente nell'es. 2021 pertanto non confluito nella parte vincolata del risultato di amministrazione	
Totale avanzo vincolato al 31/12/2020 - Fondo funzioni fondamentali	

h) indicare:

- le risorse accertate e ricevute nel 2020 a titolo di ristoro/contributo per l'emergenza pandemica nonché l'importo da riscuotere al 31.12.2020, di cui si chiede di precisare se siano o meno state inserite nella certificazione; analoga richiesta si ripete per il 2021;
- gli impegni correlati agli accertamenti di cui al punto precedente, dei pagamenti effettuati al 31.12.2020, della parte eventualmente confluita in residui, in FPV e in avanzo vincolato; analoga richiesta si ripete per il 2021 precisando, per le risorse eventualmente non utilizzate, l'importo da restituire;

i) Per ciascun trasferimento dello Stato compilare il sottostante quadro riepilogativo per il 2020 e per il 2021.



CORTE DEI CONTI

Quadro riepilogativo - Esercizio 2020

Trasferimento Stato - Rif. Decreto	Entrata								Spesa									
	Importo	Titolo Entrata	Oggetto Capitolo	Accertamento N.	Reversale N/2020	Importo della reversale	Codice Siope	Importo da riscuotere al 31.12.2020	Importo	Titolo Spesa	Capitolo oggetto	impegno N	Mandato di pagamento n.	Importo	Codice Siope	Importo a residuo	Importo confluito In FPV	Importo non utilizzato
Art. 105 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 106 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 112 bis D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 177 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 180 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 181 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 183, comma 2 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 34 bis D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 39 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 40 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 53 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 114 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 115 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 2 D.L. 23/11/2020 n. 154																		



Quadro riepilogativo - Esercizio 2021

Trasferimento Stato - Rif. Decreto	Entrata								Spesa									
	Importo	Titolo Entrata	Oggetto Capitolo	Accertamento N.	Reversale N/2020	Importo della reversale	Codice Siope	Importo da riscuotere al 31.12.2021	Importo	Titolo Spesa	Capitolo cap	Oggetto	Impegno N.	Mandato di pagamento N.	Codice Siope	Importo a residuo	Importo confluito In FPV	Importo non utilizzato
Art. 105 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 106 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 112 bis D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 177 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 180 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 181 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 183, comma 2 D.L. 19/05/2020 n. 34																		
Art. 34 bis D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 39 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 40 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 53 D.L. 14/08/2020 n. 104																		
Art. 114 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 115 D.L. 17/03/2020 n. 18																		
Art. 2 D.L. 23/11/2020 n. 154																		



CORTE DEI CONTI

j) Chiarire se il comune abbia provveduto, in sede di approvazione del rendiconto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione, secondo le modalità e per le finalità stabilite per le annualità 2020 e 2021, dall'art. 109 comma 1-ter del DL. n. 18/2020 e successivamente prorogate all'anno 2022 dall'art. 3, comma 5 *sexies* del DL. n. 228/2022;

4. Debiti fuori bilancio

Con riferimento alla consistenza dei debiti fuori bilancio 2021, si chiede di meglio precisare a che tipologia di debito si riferisce, rispetto alle fattispecie di cui all'art. 194 del TUEL, l'importo pari a € 1.380.516,64 euro per "Acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa", (pag. 18 della relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2021), fornendo altresì copia della delibera consiliare di riconoscimento ed informazioni, aggiornate ad oggi, circa le misure adottate dall'ente a tutela del bilancio;

5. Nuovo prestito

Fornire delucidazioni in merito al nuovo prestito risultante dalle scritture contabili e indicato nella relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2021 (prospetto pag. 18) pari a € 495.000, anche in riferimento alle previsioni di cui all'art. 119 co. 6. In particolare si chiede di specificare i termini dello stesso e il soggetto nei confronti del quale è stato acceso.

6. Verifica MEF

Si chiedono aggiornamenti dettagliati su ciascuna delle criticità prospettate dalla verifica da parte del Ministero dell'Economia e delle finanze, prot. 17523 del 1.2.2022, e la documentazione a supporto.

Si invita a provvedere entro trenta giorni alla risposta istruttoria, utilizzando esclusivamente la procedura ConTe.

In esito alla procedura istruttoria la questione potrà essere esaminata dalla Sezione in camera di consiglio.

Il Magistrato istruttore
dott.ssa Rita Gasparo



RITA GASPARO
CORTE DEI CONTI
29.12.2022 07:12:45
GMT+00:00



CORTE DEI CONTI