CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Calabria

Dr.ssa Rossella SCERBO	Presidente
Dr. Antonio Barrile	Consigliere
Dr.ssa Emanuela Friederike DAUBLER	Referendario, Relatore
Dr.ssa Sabina PINTO	Referendario
Dr.ssa Maria Rosaria PEDACI	Referendario
Dr. Filippo Maria SALVO	Referendario
Dr.ssa Maria LEPORE	Referendario

ha emesso la seguente

Deliberazione

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il Regio Decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

VISTA la legge 5 giugno 2003 n. 131 recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale n. 3 del 18 ottobre 2001;

VISTO il regolamento n. 14/2000 per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni Riunite della Corte dei conti in data 16 giugno 2000 e successive modifiche;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

VISTO l'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 23 dicembre 2005 (legge finanziaria 2006) che prevede l'obbligo per gli organi di revisione degli enti locali di

inviare alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti apposite relazioni in ordine ai bilanci preventivi ed ai rendiconti degli enti;

VISTO l'art. 6 del d.lgs. n. 149 del 6 settembre 2011;

VISTO l'art. 148-*bis* del d.lgs. n. 267/2000;

VISTA la legge n. 213 del 7 dicembre 2012 (G.U. n. 286 del 7 dicembre 2012, S.O. n. 206);

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 8/SEZAUT/2020/INPR adottata nell'adunanza del 19 maggio 2020, con la quale sono state approvate le linee-guida per la redazione della relazione sul bilancio preventivo 2020-2022;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 07/SEZAUT/2021/INPR adottata nell'adunanza del 31 marzo 2021, con la quale sono state approvate le linee guida per la redazione sul rendiconto dell'esercizio 2020;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 2/SEZAUT/2021/INPR adottata nell'adunanza del 12 aprile 2021, con la quale sono state approvate le linee-guida per la redazione della relazione sul bilancio preventivo 2021-2023;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 10/SEZAUT/2022/INPR adottata nell'adunanza del 27 giugno 2022, con la quale sono state approvate le linee guida per la redazione sul rendiconto dell'esercizio 2021;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. n. 2/SEZAUT/2022/INPR adottata nell'adunanza del 24 febbraio 2022, con la quale sono state approvate le linee-guida per la redazione della relazione sul bilancio preventivo 2022-2024;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 8/SEZAUT/2023/INPR adottata nell'adunanza del 4 maggio 2023, con la quale sono state approvate le linee guida per la redazione sul rendiconto dell'esercizio 2022;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 7/SEZAUT/2023/INPR adottata nell'adunanza del 4 maggio 2023, con la quale sono

state approvate le linee guida per la redazione della relazione sul bilancio preventivo 2023-2025;

VISTA la nota prot. n. 0004295 del 17 luglio 2018, con la quale il Magistrato istruttore ha chiesto al Comune di Roghudi (RC) di fornire informazioni sui flussi di cassa per il triennio 2015-2017;

VISTA la nota dell'Ente (acquisita al prot. della Sezione n. 0004554 dell'8.08.2018), con la quale, congiuntamente, il Sindaco, il Responsabile del servizio finanziario e il Revisore dei conti hanno fornito i chiarimenti richiesti in ordine ai flussi di cassa 2015/2017;

VISTA la nota prot. n. 0002671 del 10 aprile 2019, con la quale il Magistrato istruttore ha chiesto al **Comune di Roghudi (RC)** di fornire informazioni sulle gestioni finanziarie 2015/2017;

VISTA la nota dell'Ente (acquisita al prot. della Sezione n. 0004802 del 27.08.2022), con la quale, congiuntamente, il Sindaco, il Responsabile del servizio finanziario e il Revisore dei conti hanno fornito i chiarimenti richiesti in ordine alle gestioni finanziarie 2015/2017;

VISTA la nota prot. n. 0002043 del 2 marzo 2021, con la quale il Magistrato istruttore ha chiesto al Comune di Roghudi (RC) di fornire informazioni sulle gestioni finanziarie 2018/2019;

VISTA la nota dell'ente (acquisita al prot. della Sezione n. 0004706 del 23 agosto 2022), con la quale, congiuntamente, il Sindaco, il Responsabile del servizio finanziario e il Revisore dei conti hanno fornito i chiarimenti richiesti in ordine alle gestioni finanziarie 2018/2019;

VISTA la nota prot. n. 0002263 del 22 aprile 2022, con la quale il Magistrato istruttore ha chiesto al Comune di Roghudi (RC) di fornire informazioni sulla gestione finanziaria 2020;

VISTO il mancato riscontro alle richieste di cui alla nota prot. n. 0002263/2022, in ordine al rendiconto finanziario 2020;

VISTA la nota prot. n.0000403 del 19 gennaio 2023, con la quale il Magistrato istruttore ha richiesto all'ente alcune specifiche informazioni in ordine alla gestione finanziaria 2022;

VISTA la nota dell'ente (acquisita al prot. della Sezione n. 0000667 del 24 gennaio 2024), con la quale, congiuntamente, il Sindaco, il Responsabile del servizio finanziario e il Revisore dei conti hanno fornito i chiarimenti richiesti dal Magistrato istruttore;

VISTA la determina n. 42/2023 con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

UDITO nella Camera di consiglio del 22 febbraio 2024, il relatore, Referendario Emanuela Friederike Daubler.

FATTO

Il Comune di Roghudi (RC), nel corso del tempo è stato destinatario di diverse richieste istruttorie da parte di questa Sezione, in ordine all'analisi dei flussi di cassa 2015-2017 ed alle gestioni finanziarie per gli esercizi 2015/2017, 2018/2019 e 2020 cui l'ente ha sempre fornito riscontro ad eccezione dei quesiti istruttori formulati con nota prot. n. 2263 del 2022 inerenti alla gestione finanziaria 2020.

Da ultimo il Magistrato istruttore nell'ambito dell'analisi svolta sulla gestione finanziaria dell'esercizio 2022, esaminata la documentazione versata in atti comprensiva anche dei questionari e pareri dell'organo di revisione sui rendiconti dei diversi esercizi nonché dei dati di bilancio presenti nella Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP), con nota istruttoria, ha instaurato il contraddittorio, richiedendo all'ente taluni chiarimenti cui è stato offerto riscontro.

DIRITTO

Ai sensi dell'art. 1 comma 166 e seguenti della legge 266 del 2005 "*Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica gli organi di revisione economico-finanziaria trasmettono alle competenti sezioni regionali di controllo della Corte dei conti una relazione sul bilancio di previsione dell'esercizio di competenza e sul rendiconto dell'esercizio medesimo*".

Tale adempimento risulta strumentale ai fini dell'esame da compiersi, da parte delle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, sui bilanci preventivi e consuntivi. Il controllo di cui si tratta, alla luce dell'orientamento espresso dalla giurisprudenza costituzionale, risulta ascrivibile alla categoria del riesame di legalità e regolarità finanziaria.

Il comma 168 del medesimo art. 1 della legge citata afferma dispone che "Le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, qualora accertino, anche sulla base delle relazioni di cui al comma 166, comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto, adottano specifica pronuncia e vigilano sull'adozione da parte dell'ente locale delle necessarie misure correttive…"

In termini analoghi l'art. 148 *bis* rubricato "*Rafforzamento del controllo della Corte dei conti sulla gestione finanziaria degli enti locali*", introdotto dall'art. 3, co. 1 lett. e) del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, prevede che "*Le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminano i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, per la verifica del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento, dell'assenza di irregolarità, suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari degli enti*".

Il comma 3 della succitata previsione normativa dispone, inoltre, che ove venga accertata, dalle Sezioni regionali di controllo, la sussistenza "*di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità interno*", gli enti locali debbano adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione della delibera di accertamento, "*i provvedimenti idonei a rimuovere*

le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio". I provvedimenti adottati dovranno essere trasmessi alla Sezione affinché possa esserne verificata, nei successivi trenta giorni, l'idoneità alla rimozione delle irregolarità e al ripristino degli equilibri di bilancio. La norma prosegue evidenziando come in caso di mancata trasmissione dei provvedimenti correttivi o di esito negativo della valutazione resti, "*preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria*".

Tanto premesso in termini generali, sotto un profilo squisitamente metodologico la Sezione, facendo riserva di eventuali ulteriori approfondimenti nell'ambito delle verifiche sui successivi rendiconti, evidenzia preliminarmente che l'esame è stato condotto avendo riguardo, principalmente, alla gestione dell'esercizio finanziario 2022 soffermandosi, per quelli anteriori, su taluni elementi oggetto delle richieste istruttorie predisposte a supporto dei questionari trasmessi dall'Organo di revisione dell'ente.

Quanto sopra in linea con quel principio di continuità del bilancio più volte affermato dalla giurisprudenza di questa Corte e di quella costituzionale, e che integra "*…una specificazione del principio dell'equilibrio tendenziale contenuto nell'art. 81 Cost., in quanto collega gli esercizi sopravvenienti nel tempo in modo ordinato e concatenato, consentendo di inquadrare in modo strutturale e pluriennale la stabilità dei bilanci preventivi e successivi. Pertanto, la tenuta dei conti deve rispettare la sequenza temporale degli adempimenti legislativi e amministrativi afferenti al bilancio preventivo e consuntivo perché una sana gestione finanziaria deve tener conto della corretta determinazione della situazione economico-finanziaria da cui prende le mosse e a cui, successivamente, approda la gestione. Tale determinazione si riverbera a cascata sugli esercizi successivi, coinvolgendo l'equilibrio del bilancio il quale, a sua volta, esige che la base di tale ricerca sia salda e non condizionata da perturbanti potenzialità di indeterminazione. Il fine ultimo del bilancio, difatti, è quello di comporre interessi diversi e potenzialmente confliggenti, anche attraverso scelte allocative finalizzate a realizzare l'effettivo esercizio dei diritti fondamentali, che devono trovare il giusto punto di equilibrio nel rispetto dei vincoli finanziari anche sovranazionali, oltre che del principio di equità intra e intergenerazionale" (Corte costituzionale n. 165/2023).* In tal senso si è espressa anche la Sezione delle Autonomie di questa Corte (deliberazione n. 3/SEZAUT/2019/INPR) raccomandando di "*avvicinare le analisi sui documenti di*

bilancio all'esercizio finanziario più prossimo a quello in corso di gestione, in modo da collegare, nella migliore misura possibile, gli effetti delle pronunce delle Sezioni regionali alla formalizzazione delle decisioni di programmazione/rendicontazione/correzione di competenza dell'ente ed ampliare il concreto margine d'azione di queste ultime», attraverso l'impiego di «*metodologie di controllo che riducano quanto più possibile il disallineamento temporale tra l'esercizio in corso di gestione e le verifiche operate dalle Sezioni regionali di controllo*".

Tanto premesso di seguito si espongono le risultanze dell'analisi svolta.

1. GESTIONE DELLA LIQUIDITÀ E CASSA VINCOLATA

2.1 flussi di cassa e procedure esecutive

Il Comune di Roghudi, come rappresentato nel prospetto di seguito riportato frutto dell'elaborazione autonoma effettuata dalla Sezione sulla base dei dati risultanti in SIOPE, ha conseguito, a far data dall'esercizio 2015 e fino al 2022, un fondo cassa sempre positivo, sebbene vi siano risorse vincolate, che tuttavia non risultano da ricostituire.

COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE FONDO CASSA siope									
	Descrizione	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
1100	Fondo cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	1.570.168,33	457.834,63	759.645,45	759.645,45	664.187,62	482.201,49	716.044,52	**717.955,97**
1200	riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	1.157.808,43	1.619.528,05	1.026.908,60	1.026.908,60	1.123.905,21	1.452.492,00	1.582.487,78	1.588.555,04
1300	pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	2.270.142,13	1.039.688,97	1.122.366,43	1.122.366,43	1.305.891,34	1.218.648,97	1.580.576,33	1.394.233,76
1400	**fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4) (1+2-3)**	**457.834,63**	**1.037.673,71**	**664.187,62**	**664.187,62**	**482.201,49**	**716.044,52**	**717.955,97**	**912.277,25**
1450	fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: rielaborazione Sezione su dati Siope e parere OREF e RSF

Ricostruendo la situazione della cassa, infatti, si rileva che nell'ambito del riscontro fornito dall'ente alle richieste formulate dalla Sezione in ordine alla gestione finanziaria degli esercizi 2015/2017, il Comune di Roghudi pur ammettendo che per il triennio in esame, "*non è stato redatto alcun atto di giacenza di cassa vincolata*", ha evidenziato che "*tuttavia con la parificazione dei conti del tesoriere al 31/12 di ciascun esercizio il responsabile dell'area finanziaria ha approvato anche le giacenze di cassa finali al 31/12/2014, 2015, 2016 e 2017 che corrispondono a quelle iniziali dell'esercizio successivo di quello preso in esame*".

Dal prospetto inserito nella nota di riscontro figurano fondi vincolati soltanto per l'esercizio 2015 per un importo di euro 160.017,22.

Il prospetto sottostante riassume sinteticamente la situazione della giacenza di cassa vincolata per tutto il periodo riferito agli esercizi 2015/2022 come desunta anche dalle

determine di quantificazione della stessa ad opera del responsabile del servizio finanziario.

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
160.017,22	-	-	323.639,09	156.659,09	-	156.659,09	463.661,22

Tanto premesso, esaminando la quantificazione della giacenza vincolata alla data del 31.12.2022, il Magistrato istruttore, in sede istruttoria (cfr. nota prot. n. 0000403/2024), aveva posto in evidenza come alla luce del saldo tra residui attivi e passivi di parte capitale al netto del correlato FPV, pur nella considerazione che non tutti i residui di parte capitale possano rientrare nella casistica di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) T.U.E.L., la giacenza vincolata sembrava dovesse assumere una consistenza non inferiore ad €. - 265.074,89 anziché ad €. 156.659,09, importo asseverato dall'organo di revisione. La tabella che segue riporta gli esiti della rielaborazione effettuata.

Descrizione (Valori in euro)	**residui al 31.12.2022**
TITOLO IV (A)	348.339,71
TITOLO VI (a)	210.926,74
TITOLO II (B)	426.672,10
FPV p.capitale (spesa)	397.669,24
(A+a)-(B+FPV)	**-265.074,89**

Fonte: rielaborazione Cdc su dati bdap

Nell'ambito del riscontro offerto, l'ente ha trasmesso la determina del responsabile del servizio finanziario riferita alla quantificazione della giacenza vincolata e un prospetto riepilogativo delle entrate vincolate riscosse e delle correlate spese pagate nel corso dell'esercizio 2022 ed il cui saldo al 31 dicembre risulta pari ad €. 463.661,22 (*cfr*. allegato 1 alla nota di risposta – determina responsabile servizio finanziario n. 30 del 1^ febbraio 2023). Nella medesima sede veniva inoltre, chiarito come l'importo della giacenza vincolata come indicato dal Revisore in seno al parere reso sul rendiconto 2022, pari ad €. 156.659,09, dovesse intendersi "*frutto di un refuso*".
La consistenza complessiva della cassa (€. 912.277,25) risulta capiente della giacenza vincolata come quantificata dall'ente alla data del 31.12.2022 in €. 463.661,22.

Dall'analisi delle risultanze Siope per il periodo considerato non si rileva la presenza di importi pignorati, né risulta utilizzo di fondi vincolati per spesa corrente o ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'andamento dei flussi di cassa trova rappresentazione nei prospetti che seguono, frutto dell'elaborazione della Sezione, la cui analisi consente di osservare che, sebbene in taluni esercizi sia dato riscontrare valori negativi sia di parte corrente che di parte capitale, gli stessi, tuttavia, vengano compensati con i flussi positivi degli altri esercizi.

Si evidenzia come l'ente sia in grado di far fronte alle proprie obbligazioni con risorse proprie senza necessità di ricorrere a forme di liquidità aggiuntiva.

2015								
INCASSI				PAGAMENTI				DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
							FONDO CASSA ALL'1.1.2015	1.570.168,33
Titolo	1	Entrate correnti	85.455,95	Titolo	1	Spese correnti	550.472,06	
	2	Trasferimenti correnti	134.155,67		4	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
	3	Entrate extratributarie	70.476,73				65.303,35	
		Totale entrate correnti	290.088,35			Totale spese correnti	615.775,41	- 325.687,06
Titolo	4	Entrate in conto capitale	592.003,88	Titolo	2	Spese in c/capitale	1.384.359,41	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		3	Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	-					
		Totale entrate capitale	592.003,88			Totale spese capitale	1.384.359,41	- 792.355,53
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	275.716,20	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	270.007,31	5.708,89
		Totale incassi	1.157.808,43			Totale pagamenti	2.270.142,13	
							FONDO CASSA AL 31.12.2015	457.834,63

2016								
INCASSI				PAGAMENTI				DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
							FONDO CASSA ALL'1.1.2016	457.834,63
Titolo	1	Entrate correnti	968.052,73	Titolo	1	Spese correnti	610.513,03	
	2	Trasferimenti correnti	309.807,08		4	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
	3	Entrate extratributarie	49.911,12				72.287,84	
		Totale entrate correnti	1.327.770,93			Totale spese correnti	682.800,87	644.970,06
Titolo	4	Entrate in conto capitale	173.927,24	Titolo	2	Spese in c/capitale	244.691,75	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		3	Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	-					
		Totale entrate capitale	173.927,24			Totale spese capitale	244.691,75	- 70.764,51
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	117.829,88	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	112.196,35	5.633,53
		Totale incassi	1.619.528,05			Totale pagamenti	1.039.688,97	
							FONDO CASSA AL 31.12.2016	1.037.673,71

2017								
INCASSI				PAGAMENTI				DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
							FONDO CASSA ALL'1.1.2017	1.037.673,71
Titolo	1	Entrate correnti	540.062,49	Titolo	1	Spese correnti	945.987,68	
	2	Trasferimenti correnti	291.152,88		4	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
	3	Entrate extratributarie	67.376,69				75.993,55	
		Totale entrate correnti	898.592,06			Totale spese correnti	1.021.981,23	- 123.389,17
Titolo	4	Entrate in conto capitale	280.735,11	Titolo	2	Spese in c/capitale	432.903,41	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		3	Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	-					
		Totale entrate capitale	280.735,11			Totale spese capitale	432.903,41	- 152.168,30
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	171.227,61	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	173.698,40	- 2.470,79
		Totale incassi	1.350.554,78			Totale pagamenti	1.628.583,04	
							FONDO CASSA AL 31.12.2017	759.645,45

2018								
INCASSI				PAGAMENTI				DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
							FONDO CASSA ALL'1.1.2018	759.645,45
Titolo	1	Entrate correnti	505.971,82	Titolo	1	Spese correnti	764.367,79	
	2	Trasferimenti correnti	264.982,26		4	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	79.889,93	
	3	Entrate extratributarie	89.948,07					
		Totale entrate correnti	860.902,15			Totale spese correnti	844.257,72	16.644,43
Titolo	4	Entrate in conto capitale	31.192,39	Titolo	2	Spese in c/capitale	149.311,95	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		3	Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	-					
		Totale entrate capitale	31.192,39			Totale spese capitale	149.311,95	- 118.119,56
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	134.814,06	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	128.796,76	6.017,30
		Totale incassi	1.026.908,60			Totale pagamenti	1.122.366,43	
							FONDO CASSA AL 31.12.2018	664.187,62

2019							
INCASSI				PAGAMENTI			DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
						FONDO CASSA ALL'1.1.2019	664.187,62
Titolo	1	Entrate correnti	491.138,08	Titolo 4	1	Spese correnti	697.404,99	
	2	Trasferimenti correnti	185.599,54			Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	83.986,79	
	3	Entrate extratributarie	105.107,05					
		Totale entrate correnti	781.844,67			Totale spese correnti	781.391,78	452,89
Titolo	4	Entrate in conto capitale	153.385,69	Titolo 3	2	Spese in c/capitale	424.071,41	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0			Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	28.336,85					
		Totale entrate capitale	181.722,54			Totale spese capitale	424.071,41	- 242.348,87
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	160.338,00	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	100.428,15	59.909,85
		Totale incassi	1.123.905,21			Totale pagamenti	1.305.891,34	
						FONDO CASSA AL 31.12.2019		482.201,49

2020							
INCASSI				PAGAMENTI			DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
						FONDO CASSA ALL'1.1.2020	482.201,49
Titolo	1	Entrate correnti	528.508,08	Titolo 4	1	Spese correnti	742.467,11	
	2	Trasferimenti correnti	327.069,87			Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	25.708,58	
	3	Entrate extratributarie	80.077,13					
		Totale entrate correnti	935.655,08			Totale spese correnti	768.175,69	167.479,39
Titolo	4	Entrate in conto capitale	385.349,88	Titolo 3	2	Spese in c/capitale	382.569,55	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-			Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	-					
		Totale entrate capitale	385.349,88			Totale spese capitale	382.569,55	2.780,33
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	131.487,04	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	67.903,73	63.583,31
		Totale incassi	1.452.492,00			Totale pagamenti	1.218.648,97	
						FONDO CASSA AL 31.12.2020		716.044,52

2021							
INCASSI				PAGAMENTI			DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
						FONDO CASSA ALL'1.1.2021	716.044,52
Titolo	1	Entrate correnti	616.622,52	Titolo 2	1	Spese correnti	733.600,98	
	2	Trasferimenti correnti	178.048,19			Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	101.869,30	
	3	Entrate extratributarie	150.329,06					
		Totale entrate correnti	944.999,77			Totale spese correnti	835.470,28	109.529,49
Titolo	4	Entrate in conto capitale	380.348,28	Titolo 3	2	Spese in c/capitale	532.081,26	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	62.430,30					
		Totale entrate capitale	442.778,58			Totale spese capitale	532.081,26	- 89.302,68
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere		Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	194.709,43	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	213.024,79	- 18.315,36
		Totale incassi	1.582.487,78			Totale pagamenti	1.580.576,33	
						FONDO CASSA AL 31.12.2021		717.955,97

2022							
INCASSI				PAGAMENTI			DIFFERENZA INCASSI/PAGAMENTI
						FONDO CASSA ALL'1.1.2022	717.955,97
Titolo	1	Entrate correnti	616.040,18	Titolo 2	1	Spese correnti	862.577,71	
	2	Trasferimenti correnti	215.922,17			Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	100.020,35	
	3	Entrate extratributarie	105.309,44					
		Totale entrate correnti	937.271,79			Totale spese correnti	962.598,06	- 25.326,27
Titolo	4	Entrate in conto capitale	489.827,53	Titolo 3	2	Spese in c/capitale	231.827,93	
	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				Spese per incremento attività finanziarie	0	
	6	Accensioni di prestiti	30.486,00					
		Totale entrate capitale	520.313,53			Totale spese capitale	231.827,93	288.485,60
Titolo	7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere		Titolo	5	Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere/cassiere		-
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	130.969,72	Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	199.807,77	- 68.838,05
		Totale incassi	1.588.555,04			Totale pagamenti	1.394.233,76	912.277,25
						FONDO CASSA AL 31.12.2022		912.277,25

Fonte: rielaborazione della sezione su dati finanza locale e bdap

Osservazioni conclusive. All'esito dell'analisi condotta pur rilevandosi l'omessa quantificazione della giacenza vincolata con determina del responsabile finanziario

ai sensi del principio contabile 10.6 per il periodo 2015/2017, si osserva che tale profilo critico risulta attualmente superato.

Essendo emerse, dall'istruttoria condotta, talune discrepanze tra la quantificazione della giacenza vincolata come indicata dall'ente e dall'organo di revisione si invita quest'ultimo al diligente esercizio delle proprie funzioni di vigilanza (v. art. 239, comma 1, lett. f], TUEL) e a riversare nell'ambito dei propri pareri dati veritieri e rispondenti alle risultanze contabili.

2. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E CRONOPROGRAMMI DI SPESA.

L'evoluzione del FPV nel corso degli esercizi è descritta riassuntivamente nella tabella seguente:

FPV	01.01.2015	31.12.2015	01.01.2016	31.12.2016	01.01.2017	31.12.2017	01/01/2018	31/12/2018	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021	01/01/2022	31/12/2022
fpv di parte corrente	0	0	0			7.750,00	7.750,00	-	-	-	-	9.895,83	9.895,83	2.000,00	2.000,00	50.772,38
fpv di parte capitale	0	0	0	196.431,80	196.431,80		-	-	-	40.323,38	40.323,38	-		217.714,44	217.714,44	397.669,24

Fonte: rielaborazione operata dalla Sezione su dati bdap

Dai dati riportati emerge la costituzione e movimentazione di un FPV di parte corrente al 31 dicembre degli esercizi 2017/2020/2021 e 2022. Per quello di parte capitale, si osserva un andamento altalenante nel corso degli esercizi, con una consistenza finale al 31 dicembre 2022 di €. 397.669,24.

Passando ad esaminare il profilo attinente alla gestione di parte capitale, al fine di verificare la capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi, è stata elaborata dalla Sezione la seguente tabella:

GESTIONE PARTE CAPITALE				
esercizio	**entrate**	**residui conservati all'1.1**	**riscossioni in c/residui**	**% incassi in c/residui/residui conservati**
2015	**titolo IV**	2.170.848,19	506.281,38	**23%**
2016		2.062.891,45	89.592,24	**4%**
2017		1.798.838,22	219.665,11	**12%**
2018		1.601.299,58	22.380,00	**1%**
2019		1.529.924,34	70.071,90	**5%**
2020		1.636.118,65	357.762,41	**22%**
2021		1.305.768,77	136.429,78	**10%**
2022		390.703,95	119.183,79	**31%**
esercizio	**spese**	**residui conservati all'1.1**	**pagamenti in c/residui**	**% pagamenti in c/residui/residui conservati**
2015	**titolo II**	2.911.435,84	931.767,79	**32%**
2016		1.822.715,40	163.335,47	**9%**
2017		1.782.990,49	155.402,45	**9%**
2018		1.668.718,48	64.072,76	**4%**
2019		1.583.612,62	353.411,77	**22%**
2020		1.244.614,04	377.188,15	**30%**
2021		982.145,41	218.642,83	**22%**
2022		358.504,10	49.089,47	**14%**

Fonte: rielaborazione della Sezione su dati bdap

I valori riportati lasciano emergere percentuali di pagamento non soddisfacenti che potrebbero celare una non corretta attribuzione di esigibilità per le obbligazioni giuridiche dichiarate perfezionate, così come una inattendibilità dei cronoprogrammi delle spese di investimento.

Osservazioni conclusive. In merito alla costituzione del FPV di parte corrente, il Collegio sottolinea la necessità di procedere sempre ad una corretta determinazione dello stesso tenendo conto della circostanza che lo stesso risulta ammissibile nelle sole fattispecie previste dai principi contabili (ad esempio, per le spese di personale, per le spese di lite, ecc.).

Per le spese di investimento, si invita l'ente a volere rispettare il principio contabile secondo cui, tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

3. RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE – EVOLUZIONE E COMPOSIZIONE

Di seguito si riporta la tabella elaborata dalla Sezione, concernente la determinazione e l'evoluzione del risultato di amministrazione negli esercizi 2015-2022.

Risultato di amministrazione	2015 finanza locale			2016 bdap			2017 bdap			2018 bdap		
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1/1			**1.570.168,33**			457.834,63		**-**	**1.037.673,71**			**759.645,45**
Riscossioni	602.535,17	555.273,26	1.157.808,43	723.087,82	896.440,23	1.619.528,05	324.977,52	1.025.577,26	1.350.554,78	143.198,77	883.709,83	1.026.908,60
Pagamenti	1.011.517,22	1.258.624,91	2.270.142,13	278.976,95	760.712,02	1.039.688,97	418.002,29	1.210.580,75	1.628.583,04	230.491,06	891.875,37	1.122.366,43
saldo di cassa al 31/12			457.834,63			1.037.673,71		**-**	759.645,45			664.187,62
Pagamenti x azioni esecutive non regolarizzate				-	-	-		**-**	-			
Fondo cassa al 31/12			**457.834,63**			1.037.673,71		**-**	**759.645,45**			**664.187,62**
Residui attivi	2.267.807,59	1.366.652,50	3.634.460,09	2.520.260,69	466.610,33	2.986.871,02	2.628.398,07	241.201,89	2.869.599,96	2.134.899,44	681.897,06	2.816.796,50
Residui passivi	1.974.246,06	526.390,23	2.500.636,29	2.220.640,87	395.905,66	2.616.546,53	2.185.566,76	177.944,78	2.363.511,54	1.540.943,61	679.295,33	2.220.238,94
FPV spesa corrente								**-**	7.750,00			-
FPV spesa conto capitale			-			196.431,80		**-**	-			-
Risultato amministrazione 31/12			**1.591.658,43**			**1.211.566,40**		**-**	**1.257.983,87**			**1.260.745,18**

Risultato di amministrazione	2019 bdap			2020 bdap			2021 bdap			2022 bdap		
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1/1			**664.187,62**			**482.201,49**			**716.044,52**			**717.955,97**
Riscossioni	140.454,72	983.450,49	1.123.905,21	532.066,77	920.425,23	1.452.492,00	449.355,63	1.133.132,15	1.582.487,78	352.270,16	1.236.284,88	1.588.555,04
Pagamenti	484.073,56	821.817,78	1.305.891,34	573.282,41	645.366,56	1.218.648,97	518.102,03	1.062.474,30	1.580.576,33	387.272,22	1.006.961,54	1.394.233,76
saldo di cassa al 31/12			482.201,49			716.044,52			717.955,97			912.277,25
Pagamenti x azioni esecutive non regolarizzate												
Fondo cassa al 31/12			**482.201,49**			**716.044,52**			**717.955,97**			**912.277,25**
Residui attivi	2.598.385,24	496.711,73	3.095.096,97	2.545.813,19	372.262,15	2.918.075,34	1.441.511,41	700.997,37	2.142.508,78	1.718.551,68	565.725,35	2.284.277,03
Residui passivi	1.423.032,24	438.023,84	1.861.056,08	1.245.725,28	413.983,89	1.659.709,17	566.728,72	442.749,95	1.009.478,67	581.496,70	424.799,64	1.006.296,34
FPV spesa corrente						9.895,83			2.000,00			50.772,38
FPV spesa conto capitale			40.323,38			-			217.714,44			397.669,24
Risultato amministrazione 31/12			**1.675.919,00**			**1.964.514,86**			**1.631.271,64**			**1.741.816,32**

Fonte: rielaborazione della Sezione su dati finanza locale e bdap

Come si può osservare il risultato di amministrazione (lett. A), negli esercizi esaminati, presenta una evoluzione positiva, con un importo al 31.12.2022 di €. 1.741.816,32.

Sul punto si rileva come il suddetto risultato risenta dell'influenza determinata dalla consistente mole di residui attivi (€. 1.718.551,68), di ammontare notevolmente superiore rispetto a quelli passivi (€. 581.496,70).

Passando ad esaminare la parte disponibile conseguita in seguito all'apposizione di vincoli ed accantonamenti, il prospetto sottostante ne riassume l'evoluzione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Totale €. (a)	**1.591.658,43**	**1.211.566,40**	**1.257.983,87**	**1.260.745,18**	**1.675.919,00**	**1.964.514,86**	**1.631.271,64**	**1.741.816,32**
COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE								
Parte accantonata								
x FCDE	**562.251,10**	**710.134,35**	**864.587,29**	**899.541,11**	**1.151.846,75**	**1.309.194,55**	**1.329.875,67**	**1.419.782,06**
x FAL	**-**	**-**	**-**	-	-			
x indennità fine mandato	**-**	**-**	**-**	-	-	-		
x perdite società partecipate	**-**	**-**	**-**	-	-	-	-	
x contenzioso	**-**	**-**	**-**	-	-			
altri accantonamenti	**-**	**-**	**-**		5.526,48	66.990,37	60.871,62	22.902,05
Totale parte accantonata (b)	**562.251,10**	**710.134,35**	**864.587,29**	**899.541,11**	**1.157.373,23**	**1.376.184,92**	**1.390.747,29**	**1.442.684,11**
Parte vincolata								
x leggi e principi contabili	-	-	8.494,45	-	-	-	-	20.000,00
x trasferimenti	-	-	-	319.861,37	-	-	-	-
x contrazione mutui	-	-	-	-	-	-	-	-
x vincoli attribuiti dall'Ente	8.002,00	-	7.537,73	-	-	-	-	-
x altri vincoli da specificare	**-**	**-**	**-**	-	-	-	-	-
Totale parte vincolata (c)	**8.002,00**	**-**	**16.032,18**	**319.861,37**	**-**	**-**	**-**	**20.000,00**
Parte destinata ad investimenti (d)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	**1.021.405,33**	**501.432,05**	**377.364,40**	**41.342,70**	**518.545,77**	**588.329,94**	**240.524,35**	**279.132,21**

Fonte: rielaborazione Cdc su dati finanza locale e bdap

Come si può osservare, tenuto conto delle quote vincolate e accantonate, il totale parte disponibile del risultato di amministrazione conseguito dal Comune di Roghudi è sempre positivo.

Guardando alla composizione del risultato di amministrazione, si osserva quanto segue.

a) Avuto riguardo al Fondo crediti di dubbia esigibilità si rileva un andamento incrementale, nel corso dei vari esercizi, segno evidente di una difficoltà di concretizzazione delle partite residuali proprie cui consegue l'aumento esponenziale delle stesse. La criticità rilevata sotto il profilo delle riscossioni risulta del resto comprovata anche dal superamento dei parametri di deficitarietà P2 e P8 che rispettivamente individuano la effettiva capacità di riscossione delle entrate correnti e in generale di tutte le entrate per gli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022.

   Il sempre maggiore accantonamento del fondo si riflette sul risultato di amministrazione, come dimostrano i valori dell'esercizio 2022 in cui l'accantonamento pari ad €. 1.419.782,06) incide sul risultato di amministrazione (€. 1.741.816,32) con una percentuale dell'82%.

   Dalle relazioni dell'Organo di revisione ai rendiconti di gestione, si rileva che il metodo utilizzato per il calcolo del fondo negli esercizi 2018 e precedenti, è stato quello ordinario.

   Di seguito si riporta un prospetto di sintesi:

FCDE	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
€.	562.251,10	710.134,35	864.587,29	899.541,11	1.151.846,75	1.309.194,55	1.329.875,67	1.419.782,06
RESIDUI ATTIVI	**31.12.2015**	**31.12.2016**	**31.12.2017**	**31.12.2018**	**31.12.2019**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
titolo I	843.419,62	488.046,34	505.749,10	550.310,08	684.264,52	779.735,61	791.899,67	872.946,94
titolo III	370.771,06	422.292,24	484.635,51	448.887,01	565.259,79	643.939,77	665.887,00	746.315,97
TOTALE RESIDUI	**1.214.190,68**	**910.338,58**	**990.384,61**	**999.197,09**	**1.249.524,31**	**1.423.675,38**	**1.457.786,67**	**1.619.262,91**

Fonte: rielaborazione della Sezione su dati finanza locale e bdap

In sede istruttoria è stato richiesto all'ente di produrre un prospetto analitico riferito al calcolo del FCDE al 31.12.2022, secondo quanto previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al d. lgs.118/2011 e ss.mm.ii., in quanto dalla verifica effettuata era emerso che su un potenziale ammontare di residui (titolo I, tipologia 1010100, tipologia 101 - imposte tasse e proventi assimilati e titolo III, tipologia

3010000, tipologia 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni), pari ad €.1.582.267,74, il FCDE avrebbe dovuto assumere una consistenza pari ad €. 1.438.356,87 anziché ad €. 1.419.782,06. L'ente, nell'ambito del riscontro offerto, ha trasmesso un prospetto riepilogativo del calcolo del fondo di cui si tratta, come di seguito riportato.

Capitolo	Residui conservati considerati nei calcoli (a)	Media % riscossioni 2018-2022	% accantonamento (b)	Accantonamento (a*b)
3/1 Imu anni precedenti	86.651,10	38,65	61,35	53.160,45
32 Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	148.481,85	7,39	92,61	137.509,04
35 TARI	622.503,08	5,87	94,13	585.962,15
502 – servizio idrico integrato proventi acquedotto	708.315,44	9,20	90,80	643.150,42
Totale				**1.419.782,06**

Fonte: nota di risposta ente alla richiesta istruttoria della Sezione

Ad ulteriore riprova della correttezza del calcolo e conseguente congruità del fondo l'ente, nel richiamare il riaccertamento ordinario dei residui di cui al titolo I e III, riporta nella nota di riscontro i due prospetti sottostanti che recano valori di tali residui, suddivisi per anno di provenienza.

		Residuo TITOLO I				
anno di provenienza	**IMU**	**Accertamenti IMU**	**Tarsu**	**TARI**	**Fsc**	**Totale**
Ante	0,00	0,00	148.481,85	73.279,80	0,00	€ 221.761,65
2017	0,00	0,00	0,00	59.442,44	0,00	€ 59.442,44
2018	0,00	0,00	0,00	78.499,48	0,00	€ 78.499,48
2019	1.624,28	8.495,94	0,00	80.840,97	0,00	€ 90.961,19
2020	0,00	16.155,16	0,00	84.342,33	0,00	€ 100.497,49
2021	0,00	0,00	0,00	122.719,76	10.093,17	€ 132.812,93
2022	5.266,62	23.883,09	0,00	158.896,28	925,77	€ 188.971,76
TOTALE	**6.890,90**	**48.534,19**	**148.481,85**	**658.021,06**	**11.018,94**	**€ 872.946,94**

		Residuo TITOLO III				
anno di provenienza	**Servizio Idrico**	**Diritti segreteria**	**Fitti attivi**	**Rimborso Spese Agenzia Entrate**	**Rimborsi da contenzioso**	**Totale**
Ante	180.882,59	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 180.882,59
2017	51.069,20	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 51.069,20
2018	71.961,81	0,00	606,72	0,00	0,00	€ 72.568,53
2019	83.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 83.249,00
2020	75.776,94	0,00	0,00	0,00	9.000,00	€ 84.776,94
2021	124.695,50	169,14	0,00	2.500,00	0,00	€ 127.364,64
2022	131.097,98	830,86	0,00	14.476,23	0,00	€ 146.405,07
TOTALE	**718.733,02**	**1.000,00**	**606,72**	**16.976,23**	**9.000,00**	**€ 746.315,97**

b) Il Fondo rischi/contenzioso non risulta accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 in continuità con i precedenti esercizi.

Evidenziata la superiore circostanza attesa la rilevanza dell'accantonamento in questione ai fini del mantenimento dell'equilibrio di bilancio, in sede di istruttoria è stato chiesto all'ente di trasmettere la relazione sul contenzioso in essere alla data del 31.12.2022.

L'ente ha fornito riscontro nei termini di seguito riportati: *"si rappresenta che il riscontro effettuato dagli uffici circa l'esistenza di contenziosi al 31.12.2022, ha dato esito negativo; da ciò deriva il mancato accantonamento. Si rappresenta, inoltre, che nel corso dell'anno 2022 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ma risultano pagati quelli riconosciuti nell'anno 2021 con delibera di Consiglio comunale n. 44 del 28.12.2021 ed inerenti a spese per pronti interventi effettuati a causa degli incendi verificatasi nel territorio comunale".*

c) Con riferimento alla voce "*Altri accantonamenti*", il prospetto che segue ne riassume sinteticamente importi e dettaglio:

dettaglio altri accantonamenti	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	-	-	-	12.394,01
FINE MANDATO SINDACO	5.526,48	6.356,39	237,64	1.188,19
ADEGUAMENTO CONTRATTUALE	-	-	-	9.319,85
RISORSE COVID NON UTILIZZATE	-	60.633,98	60.633,98	-
TOTALE ACCANTONAMENTO	**5.526,48**	**66.990,37**	**60.871,62**	**22.902,05**

Fonte: rielaborazione della Cdc su dati bdap

Sulla scorta di quanto rappresentato con riferimento specifico alle risorse Covid non utilizzate alla data del 31.12.2021 per €. 60.633,98, è stato chiesto al comune di riferire atteso che il predetto vincolo non risultava costituito alla data del 31.12.2022.

L'ente, nell'ambito dei chiarimenti, si è così espresso, lasciando residuare perplessità atteso il tenore non del tutto chiaro del riscontro *"Non risulta accantonato alcun importo a titolo di risorse covid 19 in quanto come si evince dalle certificazioni presentate l'ente non ha realizzato economie e non ha ricevuto ristori in misura maggiore alle maggiori spese o alle minori entrate conseguite.*

L'allegato A1 al rendiconto 2022 espone lo svincolo per € 60.633,98 delle quote capitali mutui MEF non pagate nell'anno 2021 e pagate nell'anno 2022 ***(allegato 4)".***

Osservazioni conclusive. La Sezione prende atto del positivo risultato di amministrazione conseguito dal Comune di Roghudi negli esercizi 2015/2022. Con riferimento al fondo contenzioso alla luce del mancato accantonamento giustificato dall'assenza di cause pendenti invita ad effettuare un costante monitoraggio del contenzioso alla luce del principio contabile applicato 4/2, punto 5.2 lett. h), d.lgs. n. 118/2011, a mente del quale "*nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, […] l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi*". "*L'organo di revisione dell'ente*" continua il principio contabile "*provvede a verificare la congruità degli accantonamenti*".

Infine, in merito al FCDE si rappresenta come il costante incremento dello stesso sebbene rispondente ad un principio di prudenza sia indice di una ridotta capacità di riscossione delle entrate proprie con conseguente aumento dello stock complessivo dei residui attivi. Peraltro, un elevato FCDE sottraendo risorse comprime inevitabilmente la spesa.

Verifica degli equilibri di bilancio.

Per il Comune di Roghudi, i prospetti di verifica degli equilibri (bdap - consuntivo 2020/2022 – verifica equilibri), restituiscono i seguenti valori:

Esercizio 2020

- risultato di competenza (rigo W1) €. 263.764,48;
- equilibri di bilancio (rigo W2) €. 106.416,68;
- equilibri complessivi (rigo W3) €. 44.952,79.

Esercizio 2021

- risultato di competenza (rigo W1) €. 215.886,66;
- equilibri di bilancio (rigo W2) €. 195.205,54;
- equilibri complessivi (rigo W3) €. 194.967,90.

Esercizio 2022

- risultato di competenza (rigo W1) €. 263.396,31;

- equilibri di bilancio (rigo W2) €. 130.825,51;
- equilibri complessivi (rigo W3) €. 130.825,51.

Con riferimento a quest'ultimo esercizio, in continuità con gli esercizi 2020 e 2021 si rileva che dal prospetto degli equilibri emerge un equilibrio di bilancio di parte corrente positivo mentre negativo appare l'equilibrio di bilancio in conto capitale, segno questo di criticità sotto il profilo della gestione della spesa in conto capitale.

Osservazioni conclusive. Il Comune, conseguendo un risultato di competenza (W1) positivo, evidenzia il rispetto delle prescrizioni di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Il valore positivo dell'equilibrio di bilancio (W2) e di quello complessivo (W3), appare indice della circostanza che gli stessi non hanno risentito degli accantonamenti e dei vincoli apposti in sede di risultato di amministrazione.

4. RECUPERO DEL DISAVANZO.

L'Ente all'1.1.2015 non ha conseguito alcun *extradeficit* in quanto le operazioni di riaccertamento straordinario, approvate con delibera di Giunta comunale n. 23/2015, hanno determinato una parte disponibile positiva pari ad €. 818.444,24. Conseguentemente, non è stata iscritta nel bilancio di previsione alcuna quota di disavanzo.

5. RISCOSSIONI DI COMPETENZA, IN CONTO RESIDUI E RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA.

La Sezione al fine di valutare nel complesso l'andamento delle riscossioni, ha ritenuto opportuno rappresentare mediante un prospetto sintetico la capacità delle riscossioni della gestione dei residui, dall'esercizio 2015 a quello del 2022:

Es.	Tit.	Conto residui				Conto competenza				Residui totali al 31.12
		Residui al 1/1	Riscossioni	%	Riaccertamento residui	Accertamenti	Riscossioni	%	Maggiori o minori entrate di competenza	
		(a)	(b)	(b/a)		(a)	(b)	(b/a)		
2015	1^	309.528,73	47.888,14	15%	619.346,84	619.346,84	37.567,81	6%	-	843.419,62
	3^	322.614,83	33.252,23	10%	120.217,99	120.217,99	37.224,50	31%	-1039,26	370.771,06
2016	1^	843.419,62	530.172,79	63%	18.787,91	593.891,54	437.879,94	74%	-23.434,59	488.046,34
	3^	370.771,06	12.776,96	3%	-17,25	101.449,55	37.134,16	37%	-24.205,69	422.309,49
2017	1^	488.046,34	57.926,40	12%	-23.137,97	580.903,22	482.136,09	83%	-42.027,72	505.749,10
	3^	422.292,24	7.951,26	2%	-10.155,93	139.875,89	59.425,43	42%	-18.527,91	484.635,51
2018	1^	505.749,10	25.712,30	5%	-64.919,05	615.451,85	480.259,52	78%	-10.323,96	550.310,08
	3^	484.635,51	46.112,03	10%	-97.490,19	151.689,76	43.836,04	29%	-7.591,52	448.887,01
2019	1^	550.310,08	15.530,01	3%	-383,14	625.475,66	475.608,07	76%	-26.624,58	684.264,52
	3^	448.887,01	11.123,51	2%	-	221.479,83	93.983,54	42%	-4.086,43	565.259,79
2020	1^	684.264,52	58.230,29	9%	-	623.979,17	470.277,79	75%	-81.930,34	779.735,61
	3^	565.259,79	46.894,39	8%	-2.450,50	161.207,61	33.182,74	21%	-20.919,39	643.939,77
2021	1^	779.735,61	140.986,88	18%	-	628.786,58	475.635,64	76%	-92.379,35	791.899,67
	3^	643.939,77	112.522,07	17%	-1.898,76	174.175,05	37.806,99	22%	-48.632,95	665.887,00
2022	1^	791.899,67	107.924,49	14%	-	697.087,45	508.115,69	73%	-80.241,43	872.946,94
	3^	665.887,00	65.976,10	10%	-	185.738,41	39.333,34	21%	-29.558,19	746.315,97

Fonte: rielaborazione della Sezione su dati finanza locale e bdap

I dati sopra riportati evidenziano un deficitario grado di realizzazione delle risorse proprie. Come si nota, la percentuale di riscossione dei residui, sia del titolo I che del III, è stata altalenante nel corso degli esercizi. Al 31.12.2022 si registra una lieve flessione (titolo I: 14%; titolo III: 10%) rispetto all'esercizio precedente (titolo I: 18%; titolo III: 17%).

Per quanto attiene alle entrate di competenza, si osserva che i flussi di riscossione sono stati lenti per il titolo III, facendo registrare al 31.12.2022 una percentuale di riscossione del 21%, in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti. Invece, per il titolo I si osserva una soddisfacente capacità, anche se per l'esercizio 2022 si registra, così come per la gestione dei residui, un leggero decremento rispetto al *trend* storico di riscossione. Si evidenzia tuttavia che le percentuali di riscossione non appaiono del tutto indicative della effettiva capacità di realizzazione atteso che le risorse di tale titolo risentono dell'incidenza del fondo di solidarietà comunale che l'Ente riceve a titolo perequativo. Le risorse di cui si tratta vengono riscosse quasi interamente nell'esercizio di competenza e per esse l'Ente non deve compiere alcuna azione attiva di riscossione.

La maggiore criticità è stata ravvisata per il titolo 1^, alla tipologia 101 "Imposte tasse e proventi assimilati" e per il titolo 3^, alla tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", come da prospetto:

Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati		Residui attivi al 1/1/2022 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Riaccertamenti residui (R) / Accertamenti (A) / Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
		RS	781.806,50	RR	107.924,49	R	0			EP	673.882,01
		CP	342.347,24	RC	74.059,82	A	262.105,81	CP	-80.241,43	EC	188.045,99
		CS	597.175,21	TR	181.984,31	CS	-415.190,90			TR	861.928,00
Titolo 3: entrate extratributarie	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	654.386,94	RR	65.976,04	R	0			EP	588.410,90
		CP	188.330,40	RC	34.629,29	A	166.558,13	CP	-21.772,27	EC	131.928,84
		CS	728.428,33	TR	100.605,33	CS	-627.823,00			TR	720.339,74

Fonte: rielaborazione della CdC su dati bdap

Come si può notare lo *stock* dei residui al 31.12.2022 è di notevole entità (tipologia 101, €. 861.928,00; tipologia 100, €. 720.339,74).

Giova evidenziare, inoltre, che in merito alla gestione dei residui, nell'ambito della relazione resa sul rendiconto per l'esercizio 2022 il Revisore nel riportare i sottostanti prospetti riferiti all'anzianità dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 così si esprime "*richiama l'attenzione dell'Ente sul volume dei residui attivi vetusti (anteriori al 2017) per i quali occorre attivare ogni idonea azione finalizzata all'incremento del tasso di riscossione, anche in considerazione di un miglioramento del tasso di riscossione ancora di dimensioni ridotte*".

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	281.204,09	78.499,48	82.465,25	92.838,27	148.968,09	188.971,76	872.946,94
Titolo 2	0	10.000,00	0,00	2603,63	12.648,36	69.675,90	94.927,89
Titolo 3	231.951,79	72.568,53	83.249,00	84.776,94	127.364,64	146.405,07	746.315,97
Titolo 4	11.250,00	41.779,92	28.500,00	0,00	114771,92	152.037,87	348.339,71
Titolo 5							0,00
Titolo 6	103.843,04	0	0	0	107083,7	0,00	210.926,74
Titolo 7		0					0,00
Titolo 9	0	0	48,83	0	2136,2	8.634,75	10.819,78
Totale	**628.248,92**	**202.847,93**	**194.263,08**	**180.218,84**	**512.972,91**	**565.725,35**	**2.284.277,03**

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	129.968,60	34.773,32	39.998,46	40.807,81	52.773,43	233.440,54	531.762,16
Titolo 2	144.729,30	14.242,00	25.044,99	36.064,03	61.773,47	144.818,31	426.672,10
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	57,40	0	0	594,00	669,89	46.540,79	47.862,08
Totale	**274.755,30**	**49.015,32**	**65.043,45**	**77.465,84**	**115.216,79**	**424.799,64**	**1.006.296,34**

In ordine a tale aspetto si richiama l'attenzione del comune di Roghudi sulla necessità di attendere ad uno scrupoloso vaglio dei residui mantenuti in bilancio, nella

considerazione dell'impatto che gli stessi possono esercitare sugli equilibri e sul risultato di amministrazione.

In merito all'attività da recupero evasione tributaria, per gli esercizi 2015/2019, si riportano di seguito i prospetti redatti dall'ente e prodotti in sede di riscontro alle richieste istruttorie della Sezione:

ANALISI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA					
2015					
Descrizione	previsione di competenza	accertamenti	riscossioni	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2015
Recupero evasione ICI/IMU	0	0	0	0	0
Recupero evasione TARSU/TARI	0	0	0	0	0
recupero evasione altri tributi	0	0	0	0	0
totale	0	0	0	0	0
2016					
Descrizione	previsione di competenza	accertamenti	riscossioni	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2016
Recupero evasione ICI/IMU	10000	0	0	0	0
Recupero evasione TARSU/TARI	0	0	0	0	0
recupero evasione altri tributi	0	0	0	0	0
totale	10000	0	0	0	0
2017					
Descrizione	previsione di competenza	accertamenti	riscossioni	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2016
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	11.631,33	11.631,33	-	-
Recupero evasione TARSU/TARI	10.342,05	-	-	-	-
recupero evasione altri tributi	-	-	-	-	-
totale	50.342,05	11.631,33	11.631,33	-	-

In relazione alle annualità precedenti, (accertamenti 2015/2017) i dati comunicati in sede di riscontro sono i seguenti:

- 2016, previsioni di competenza ici/imu €. 10.000,00 – accertato/riscosso €. 0,00;
- 2017, previsioni di competenza ici/imu €. 40.000,00 - accertato/riscosso €. 11.631,33; previsioni di competenza tarsu/tari €. 10.342,05 - accertato/riscosso €. 0,00.

In merito a quanto rappresentato si osserva che dalle risultanze BDAP per il 2016 e il 2017 emerge quanto rappresentato nel prospetto sottostante

Esercizio	Piano dei conti	Risorsa	Accertamenti	Riscossioni c/competenza	Riscossioni c/residui
2016	E. 1.01.01.52.002	tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.062,00	1.062,00	10,00
2017	E. 1.01.01.08.002	imposta comunale sugli immobili (ICI)	11.631,33	11.631,33	0,00
2017	E. 1.01.01.52.002	tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.548,00	1.548,00	0,00

In merito all'attività da recupero evasione tributaria per gli esercizi 2018-2019, è emerso che l'ente a fronte di stanziamenti Imu e Tari, ha accertato unicamente le entrate relative all'Imu come si evince dai prospetti prodotti in sede di riscontro alle richieste istruttorie della Sezione.

ANALISI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

2018

Descrizione	residui all'01/01	riscossioni in c/residu	residui riaccertati +/-	residui da riportare	previsione di competenza	accertamenti c/competenza	riscossioni c/competenza	residui da riportare della competenza	totale residui	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2018
	a	b	c	d = (a-b+/-c)	e	f	g	h = (f-g)	I = (d+h)	l	m
Recupero evasione ICI/IMU	- €	- €	- €	- €	30.000,00 €	30.000,00 €	5.547,23 €	24.452,77 €	24.452,77 €	22.203,12 €	22.203,12 €
TARSU/TARES/TARI	- €	- €	- €	- €	10.000,75 €	- €	- €	- €	- €	467.733,40 €	467.733,40 €
Proventi servizio idrico/depurazione/fognatura	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	409.257,30 €	409.257,30 €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	347,29 €	347,29 €
TOTALE	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	899.541,11 €	899.541,11 €

ANALISI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

2019

Descrizione	residui all'01/01	riscossioni in c/residu	residui riaccertati +/-	residui da riportare	previsione di competenza	accertamenti c/competenza	riscossioni c/competenza	residui da riportare della competenza	totale residui	FCDE di competenza	FCDE al 31/12/2019
	a	b	c	d = (a-b+/-c)	e	f	g	h = (f-g)	I = (d+h)	l	m
Recupero evasione ICI/IMU	24.452,77 €	7.919,35 €		32.372,12 €	30.000,00 €	20.000,00 €		20.000,00 €	52.372,12 €	34.363,33 €	34.363,33 €
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	- €	- €		- €	2.000,00 €	- €		- €	- €	589.548,81 €	589.548,81 €
Proventi servizio idrico/depurazione/fognatura	- €	- €		- €	- €	- €		- €	- €	527.575,15 €	527.575,15 €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €		- €	- €	- €		- €	- €	359,76 €	359,76 €
TOTALE	- €	- €		- €	- €	- €		- €	- €	1.151.847,05 €	1.151.847,05 €

Fonte: risposta ente accertamenti 2018/2019

Dalla verifica condotta sulla banca dati BDAP per il 2018 trova conferma il dato riferito all'IMU. Si ritrovano poi alla voce E. 1.01.01.52.002 relativa a tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo, si rinvengono accertamenti per 2.000,00 e riscossioni in competenza per 1.617,52.

Avuto riguardo all'esercizio 2019 i valori riportati trovano conferma nelle risultanze BDAP, che evidenziano, anche per l'esercizio in esame, alla voce E. 1.01.01.52.002 relativa a tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo, si rinvengono accertamenti per 2.185,00 e riscossioni in competenza per lo stesso importo.

Per l'esercizio 2020, non essendo stato compilato il questionario, si rinvengono elementi nella relazione dell'Organo di revisione dalla quale risulta quanto rappresentato nei seguenti prospetti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 36.533,42	€ 15.616,00	€ -	€ 20.917,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 36.533,42	€ 15.616,00	€ -	€ 20.917,42

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 36.533,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.616,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 20.917,42	57,26%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	€ 40.917,42	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

A seguito della consultazione di BDAP risultano per l'esercizio in esame, accertamenti IMU per 20.00,00 e riscossioni in conto residui per 15.616,60 come riportato dal revisore. Risultano altresì alla voce E. 1.01.01.52.002 relativa a tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo, accertamenti e riscossioni in competenza per 3.000,00.

Infine, per gli esercizi 2021-2022, nell'assenza di informazioni utili nelle relazioni del revisore, dalla consultazione dei dati contabili analitici di bdap risulta quanto segue:

2021	Codice voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate	Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate	Residui attivi iniziali al 1 gen (RS)	Previsioni definitive competenza (CP)	Previsioni definitive cassa (CS)	Riaccertamento residui attivi (R)	Accertamenti (A)	Riscossioni c/competenza (RC)	Riscossioni c/residui (RR)
	E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	-	-	-	-	20.000,00	-	12.382,63
	E.1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	-	-	-	-	245,16	245,16	-
2022	**Codice voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate**	**Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate**	**Residui attivi iniziali al 1 gen (RS)**	**Previsioni definitive competenza (CP)**	**Previsioni definitive cassa (CS)**	**Riaccertamento residui attivi (R)**	**Accertamenti (A)**	**Riscossioni c/competenza (RC)**	**Riscossioni c/residui (RR)**
	E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	-	-	-	-	62.000,00	-	23.883,09

Fonte: bdap-DCA-Rendiconto finanziario entrate

Osservazioni conclusive. All'esito dell'analisi condotta la Sezione osserva come la *performance* delle riscossioni non sia adeguata con la conseguenza che, a lungo andare si registra l'aumento esponenziale dello *stock* dei crediti determinante una riduzione della capacità di spesa e l'accumulo di consistenti residui attivi di difficile riscuotibilità. Elementi questi suscettibili di creare una falsa rappresentazione del risultato di amministrazione.

Conseguentemente, si invita l'Ente a volere effettuare un'attenta verifica delle posizioni creditorie, mediante il riaccertamento ordinario e ad adottare iniziative

concrete indirizzate al miglioramento della capacità di riscossione delle entrate proprie, con particolare riguardo alla riscossione in conto residui.
Si segnala la necessità di attendere ad una ricognizione dei ruoli ordinari/avvisi di accertamento emessi con verifica sui successivi ruoli coattivi ed ingiunzioni di pagamento emessi.

6. RESIDUI PASSIVI E SITUAZIONE DEBITORIA.

Nella seguente tabella, frutto della elaborazione della Sezione, si riporta l'andamento dei debiti di funzionamento per il periodo 2015/2022.

Es.	Tit.	Conto residui				Conto competenza				Residui totali al 31.12
		Residui al 1/1	Pagamenti	%	Riaccertamento residui	Impegni	Pagamenti	%	Economie di competenza	
		(a)	(b)	(b/a)		(a)	(b)	(b/a)		
2015	1^	604.710,43	79.587,43	13%	-106.569,40	894.596,54	470.884,63	53%	-	637.112,31
2016	1^	637.112,31	115.641,48	18%	-1.018,47	760.454,57	494.871,55	65%	181.356,41	786.035,38
2017	1^	786.035,38	257.194,90	33%	-12.977,48	825.607,12	688.792,78	83%	177.995,03	652.677,34
2018	1^	652.677,34	166.408,80	25%	-134.394,10	832.806,92	597.958,99	72%	195.966,89	586.722,37
2019	1^	586.722,37	123.179,06	21%	-120.370,71	777.095,75	574.225,93	74%	243.975,56	546.042,42
2020	1^	546.042,42	187.522,38	34%	- 42.035,53	782.041,05	554.944,73	71%	315.208,86	543.580,83
2021	1^	543.580,83	179.770,07	33%	- 71.455,40	792.866,61	553.830,91	70%	363.561,16	531.391,06
2022	1^	531.391,06	227.658,92	43%	- 5.410,52	868.359,33	634.918,79	73%	523.597,85	531.762,16

Fonte: rielaborazione della sezione su dati bdap

I valori riportati evidenziano una modesta capacità di pagamento nella gestione dei residui del titolo I avendo l'ente smaltito circa il 43% dei debiti nell'esercizio 2022 percentuale che palesa, peraltro, un miglioramento rispetto all'esercizio precedente (33%). Analoga situazione si osserva in merito alla gestione di competenza ove si registra una percentuale di smaltimento dei debiti pari al 73%.
Si rileva, altresì, che l'ente al 31 dicembre degli esercizi esaminati consegue sempre delle considerevoli economie di spesa (al 31.12.2022, €. 523.597,85), non compensate da minori entrate della medesima natura. Siffatta circostanza necessita di essere sottoposta all'attenzione del Revisore.
Passando ad esaminare la situazione debitoria nei confronti della Regione Calabria, l'ente, nell'ambito del riscontro offerto agli accertamenti 2018/2019, ha dichiarato di non avere debiti verso la Regione per il servizio idrico riferiti al periodo 1981/2004.
Al 31.12.2022 con riferimento alla situazione debitoria per RSU e servizio idrico, la situazione venuta ad emersione è quella di seguito rappresentata :

Titolo 1: Spese correnti		Residui passivi al 1/1/2022 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Riaccertamento residui (R) / Impegni (I) / Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Programma 03: Rifiuti	RS	63.445,65	PR	59.711,75	R	0			EP	3.733,90
	CP	141.838,14	PC	128.593,68	I	141.679,92	ECP	158,22	EC	13.086,24
	CS	205.283,79	TP	188.305,43	FPV	0			TR	**16.820,14**
Programma 04: Servizio idrico	RS	235.195,52	PR	22.225,15	R	0			EP	212.970,37
	CP	125.562,11	PC	61.493,54	I	108.070,69	ECP	17.491,42	EC	46.577,15
	CS	360.757,63	TP	83.718,69	FPV	0,00			TR	**259.547,52**

Fonte: bdap conto del bilancio 2022

Da quanto sopra, si rileva la presenza di residui passivi di elevata entità afferenti al debito per la fornitura idropotabile. Infatti, al 31.12.2022, il debito residuo è di €. 259.547,52, di cui €. 212.970,37 provenienti dalla gestione dei residui ed €. 46.577,52 dalla gestione di competenza.

Osservazioni conclusive. La Sezione nell'osservare come, allo stato degli atti, non si ravvisino particolari criticità circa la situazione debitoria dell'ente, rileva, tuttavia, una mole eccessiva di residui passivi per il servizio idrico integrato.

7. ORGANISMI PARTECIPATI.

Il Comune di Roghudi ha ottemperato agli adempimenti previsti dal d.lgs. 175/2016 in materia di revisione di partecipazioni. Alla fine del 2022 l'ente detiene le seguenti partecipazioni:

denominazione società	% di capitale sociale detenuto dal Comune	Tipologia di partecipazione
Asmenet Calabria SCARL	0,12%	diretta
Patto territoriale dello stretto SPA	1,43%	diretta
Consorzio Ciclo Integrale Area dello Stretto s.r.l.	0,21%	diretta

Fonte: deliberazione del CC n. 36 del 20.12.2022

All'esito della ricognizione effettuata, l'organo consiliare in sede di razionalizzazione ha deliberato:

1) **Il mantenimento delle partecipazioni in:**
   - Asmenet Calabria s.c.r.a.l., con sede in Lamezia Terme;

- Patto territoriale dello Stretto s.p.a., con sede in Reggio Calabria.

2) L'alienazione delle seguenti partecipazioni in:

- Consorzio Ciclo Integrale dello Stretto s.r.l., con sede in Reggio Calabria.

ACCERTA

che, allo stato degli atti e delle informazioni disponibili, sussistono criticità:

- Con riferimento alla capacità di riscossione nei termini di cui in parte motiva;
- nella gestione degli investimenti attesa la bassa capacità di smaltimento dei residui di parte capitale.

DISPONE

Che il Comune di Roghudi (RC) adotti, entro 60 giorni dalla comunicazione della presente deliberazione, le misure correttive di seguito indicate e, in particolare, è necessario che detto Ente proceda:

1. al costante monitoraggio della mole di residui attivi verificando le condizioni di esigibilità e all'adozione di ogni misura utile ad efficientare la capacità di riscossione delle entrate proprie e di recupero dell'evasione tributaria.
2. alla costituzione del FPV di parte capitale, nel rispetto del principio contabile 5.4, allegato 4/2, al d.lgs. n. 118/2011 e al miglioramento della gestione di parte capitale.

ORDINA

che la presente deliberazione sia:

trasmessa via PEC a cura della Segreteria:

- al Presidente del Consiglio comunale di Roghudi (RC) per l'inserimento nell'ordine del giorno della prima seduta utile;
- al Sindaco e all'Organo di Revisione del Comune di Roghudi (RC);

pubblicata, dall'Ente, secondo quanto previsto dall'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013, comunicando, a questa Sezione, tale adempimento nei 30 giorni successivi alla pubblicazione.

Così deciso in Catanzaro, nella Camera di consiglio del 22 febbraio 2024.

Il relatore

Emanuela Friederike Daubler

EMANUELA FRIEDERIKE DAUBLER
CORTE DEI CONTI
15.03.2024 11:55:21 GMT+01:00

Il Presidente

Rossella Scerbo

ROSSELLA SCERBO
CORTE DEI CONTI
15.03.2024 11:47:10 GMT+00:00

Depositata in segreteria il

Il Direttore della segreteria

Dott.ssa Elena RUSSO

ELENA RUSSO
CORTE DEI CONTI
15.03.2024 12:53:49 GMT+01:00